

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Specifika účtování – zakázková výroba stínící techniky
Specifics of Accounting in Custom Manufacturing of Shading
Technology

Student: Martina Hendrychová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Marcela Palochová, Ph.D.

Ostrava 2010

Zadání bakalářské práce

Student: **Martina Hendrychová**
Studijní program: B6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně
Specializace: 00 Účetnictví a daně
Téma: **Specifika účtování – zakázková výroba stínící techniky**
Specifics of Accounting in Custom Manufacturing of Shading Technology

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Obecné vymezení vnitropodnikového účetnictví
3. Specifika účtování zakázkové výroby
4. Zakázková výroba ve společnosti Bohemiaflex CS
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

FIBÍROVÁ, J.; ŠOLJAKOVÁ, L.; WAGNER, J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 430 s. ISBN 978-80-7357-299-0.

HRADECKÝ, M.; LANČA, J.; ŠIŠKA, L. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Grada, 2008. 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.

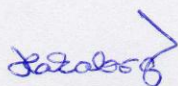
KRÁL, B., a kol. *Manažerské účetnictví*. 2. vyd. Praha: Management Press, 2008. 624 s. ISBN 978-80-7261-141-6.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Marcela Palochová, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2009

Datum odevzdání: 07.05.2010



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Místopřísežně prohlašuji, že jsem samostatně vypracovala bakalářskou práci a přílohy mi dané k dispozici jsem samostatně vložila.

V Ostravě dne 7. 5. 2010

.....
jméno a příjmení studenta

Obsah

1. Úvod	1
2. Obecné vymezení vnitropodnikového účetnictví	2
2.1 Účetnictví	2
2.2 Regulace v České republice	2
2.3 Předmět účetnictví	2
2.4 Účetní jednotka	3
2.5 Účetní období	3
2.6 Úkol účetnictví	4
2.7 Druhy účetnictví	4
2.7.1 Finanční účetnictví	4
2.7.2 Manažerské účetnictví	5
2.7.3 Vnitropodnikové účetnictví	10
2.7.4 Forma vnitropodnikového účetnictví	12
2.7.5 Podmínky ovlivňující zaměření vnitropodnikového účetnictví	18
3. Specifika účtování zakázkové výroby	25
4. Zakázková výroba ve společnosti Bohemiaflex CS	36
5. Závěr	48
Seznam použité literatury	49

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

1. Úvod

Účetnictví je nástrojem, pomocí kterého účetní jednotka sleduje stav a pohyb majetku, závazků a výsledky své činnosti. Účetnictví je uspořádaný systém informací a lze tedy říci, že dnes již neplní jen funkci evidence, ale slouží pro kontrolu, rozhodování a řízení organizace. Díky tomu, že jsou informace hodnověrné, srozumitelné a srovnatelné. Informace, které účetnictví poskytuje, mohou být využívány buď uživatelem externím (např. zákazníci, akcionáři, investoři, veřejnost) nebo interním (např. řídicí pracovníci, management, vedení podniku). Tito uživatelé se pak na základě informací, které získají z účetních výkazů, rozhodují, kam umístí své prostředky.

Ve finančním účetnictví jsou informace poskytovány jak pracovníkům podniku, tak i externím uživatelům, kteří se o podnik zajímají např. z důvodu investice. Proto by mělo finanční účetnictví poskytovat co nejvíce pravdivé a ověřitelné informace. I když finanční účetnictví poskytuje podstatnou část informací externím uživatelům, tedy i konkurenčním podnikům, snaží se skrýt informace, které obsahují faktory jejich úspěchu. Takovéto informace jsou jen pro interní uživatele podniku, které lze považovat za tajné. Vedle finančního účetnictví existuje samostatný okruh, manažerské účetnictví, které poskytuje informace interním uživatelům a proto mezi jeho hlavní úkoly patří zjišťování, třídění a analyzování informací. Takto zpracované informace jsou pak poskytovány vedoucím pracovníkům (manažerům), kteří pak podle nich rozhodují o budoucím vývoji a činnostech podniku. Součástí manažerského účetnictví je účetnictví vnitropodnikové, tudíž je vnitropodnikové účetnictví zaměřeno také na uživatele interní (management). Managementu toto účetnictví poskytuje informace, na jejichž základě rozpoznají faktory, které kladně či záporně ovlivnily výsledky podniku a hlavně zjistí, jak k daným výsledkům přispěla daná střediska a útvary podniku.

Cílem bakalářské práce je charakterizovat základní pojmy v dané oblasti a jednotlivé druhy účetnictví, především blíže vymezit účetnictví vnitropodnikové (např. jaká je jeho forma, co ovlivňuje jeho zaměření). Vysvětlit podstatu zakázkové výroby a její specifika účtování. Bakalářská práce aplikuje získané teoretické informace na konkrétních příkladech u společnosti Bohemiaflex CS.

Vlastní názory, návrhy a připomínky jsou v bakalářské práci psány kurzívou.

2. Obecné vymezení vnitropodnikového účetnictví

2.1. Účetnictví

Účetnictví se vytváří již po staletí a v dnešní době neplní jen funkci evidence, ale je prostředkem pro vykonání kontroly, rozhodnutí a řízení organizace. Každý subjekt si ho vytváří sám.

Lze ho tedy charakterizovat jako uspořádaný systém informací. Sleduje, zaznamenává, klasifikuje, sumarizuje a vyhodnocuje stav a pohyb toků, činností podniku, na jehož základě se stanoví výsledek hospodaření. Účetnictví je modelovým zobrazením reality, která se provádí v daném podniku. Je tedy jazykem komunikace a předávání informací. viz [1, 2, 4, 5]

2.2. Regulace v České republice ¹

V České republice je účetnictví regulováno státem (Ministerstvem financí).

„Mezi základní právní normy patří:

- zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví,
- prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, v platném znění,
- české účetní standardy pro podnikatele,
- zákon č. 513/1991 Sb. obchodní zákoník,
- zákon č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů,
- zákon č. 593/1992 Sb. o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů.“

2.3. Předmět účetnictví ²

„Předmět účetnictví je, že účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření.“

¹ jak tvrdí kolektiv autorů (2009, str. 4)

² Zákon o účetnictví. Dostupný na WWW:<<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>>

2.4. Účetní jednotka³

Je subjekt, za který je nutné sledovat jeho majetek a zjistit výsledek hospodaření. Je tedy nositelem účetnictví. Účetní jednotka účtuje pomocí podvojného zápisu o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do kterého věcně a časově souvisí.

Vede jedno účetnictví v české měně pro celý podnik.

„Za účetní jednotku se považuje:

- právnická osoba, která má sídlo na území České republiky,
- zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,
- organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,
- fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,
- ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
- ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu,
- ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis.“

2.5. Účetní období

Účetní jednotky účtují o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž časově a věcně souvisí.

Za účetní období je považováno nepřetržitě po sobě jdoucích dvanáct měsíců, pokud není stanoveno jinak.

Účetní období se shoduje buď s rokem kalendářním nebo je rokem hospodářským.

viz [13]

³ Zákon o účetnictví. Dostupný na WWW: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>>.

2.6. Úkol účetnictví

Účetní jednotky musí vést účetnictví tak, aby **věrně** (znamená, že položky obsažené v účetní závěrce jsou shodné se skutečným stavem) a **poctivě** (znamená, že jde o zobrazení pomocí účetních metod, které vedou k věcnému zobrazení) zaznamenávalo ekonomickou realitu daného subjektu a poskytovalo informace uživatelům (**externím** – např. věřitelé, zákazníci, veřejnost, **interním** – např. řídicí pracovník), kteří se pak na základě získaných informací rozhodují. Uživatelé informace získávají z účetních výkazů.

Jedná se o takové informace, které jsou hodnověrné, srozumitelné, srovnatelné, správné a subjektům pomohou využít a umístit jejich prostředky. Příkladem je, že subjekt informují o finanční situaci podniku, o ekonomice podniku a dále například o hospodářském výsledku za dané období. viz [5, 12, 13]

2.7. Druhy účetnictví

Účetnictví lze rozdělit do následujících kategorií: **finanční účetnictví**, **manažerské účetnictví** a **vnitropodnikové účetnictví**.

2.7.1. Finanční účetnictví

Je to druh účetnictví, které v České republice reguluje stát.

Finanční účetnictví zobrazuje účetní jednotku navenek. Předmětem finančního účetnictví je stav a pohyb majetku, závazků, nákladů a výnosů.

Je účetnictvím podniku a stanovuje jeho výsledek hospodaření. Informace z tohoto účetnictví jsou určeny jak pro pracovníky daného podniku, tak i různým externím zájemcům, kteří se zajímají o informace týkající se podniku. Za externího (vnějšího) zájemce lze považovat například finanční orgány státu, burzu, investory, akcionáře a obchodní partnery.

Finanční účetnictví vykazuje informace, které jsou veřejné, proto se vyžaduje, aby tyto informace byly co nejvíce pravdivé, srozumitelné a ověřitelné. viz [3, 4, 9]

2.7.2. Manažerské účetnictví

Manažerské účetnictví není, až na výjimky, regulováno státem, ale každý management podniku si ho utváří sám podle svých představ (zároveň podnik není povinen manažerské účetnictví vést).

Součástí manažerského účetnictví je mimo jiné účetnictví vnitropodnikové.

Manažerské účetnictví plní několik funkcí a mezi nejdůležitější patří evidování nákladů daného zdaňovacího období. Mezi další funkce patří: informační, zjišťovací, normované, kontrolní, analytické. Tyto funkce pak pomáhají účelně ovládat danou činnost.

Okruh manažerského účetnictví je samostatný, oproti okruhu finančního účetnictví. Oba okruhy však mohou informace získávat z totožných zdrojů a dokonce si mohou informace poskytnout navzájem. Ale od finančního účetnictví se liší tím, že tyto informace má mnohem podrobnější.

Hlavním úkolem manažerského účetnictví je zjišťovat, třídít a analyzovat informace (o nákladech, výnosech a zisku). Pro uživatele (manažera) je tedy velmi důležité, aby informace byly co nejvíce pravdivé. Informace, které byly získány, je velmi důležité pečlivě rozdělit, protože následně slouží vedoucím pracovníkům jako podklady pro jejich rozhodování o budoucí činnosti podniku (o vnitřním řízení podniku, o kontrole činnosti). Manažerské účetnictví pak podle obsahu informací rozděluje řízení na **operativní, strategické a taktické**. A převládají poslední dvě zmíněná řízení.

Operativní řízení odpovídá na základní otázky jako je: co, jak a pro koho vytvářet. Dá se tedy říct, že je rozhodnuto o dodávkách na trh, tudíž musí být známy i tržní ceny. Největší důraz v operativním řízení se klade na řízení nákladů.

Taktické a strategické řízení dokáže podle zjištěných cílů zjistit, jak optimálně využít kapacity, které nevyžadují investiční vklady a ty, které vklady prostředků vyžadují. Řízení má několik pro něj typických fází. Mezi ně patří: plánování, organizace a motivace, realizace, kontrola, analýza a přijetí opatření. Každá z těchto fází si klade důraz na informace pro ni prospěšné. Pro manažerské účetnictví jsou informace velmi důležité.

Manažerské účetnictví má **typické znaky**, příkladem je:

- zaměření na získaná data,
- orientuje se na budoucnost podle potřeb manažerů,
- nemusí se řídit legislativně upravenými pravidly,
- klade důraz, aby získaná data byla flexibilní k danému problému,
- zaměřuje se jak na vybrané části podniku, tak i na podnik jako celek.

Součástí manažerského účetnictví je **vnitropodnikové účetnictví** (účetnictví nákladové), **rozpočetnictví (rozpočet)** a **kalkulace**.

Rozpočet vyjadřuje v peněžních jednotkách údaje o plánované realitě. Rozpočetnictví je zaměřeno na budoucnost, tedy na budoucí průběh procesů v podniku. Na základě toho lze dále charakterizovat **úkoly rozpočtů**, příkladem jsou:

- co nejlépe řídit proces zefektivnit,
- pomáhají koordinovat veškerou činnost v podniku,
- slouží jako podklad kontroly v podniku – pomáhají zmírnit odchylky,
- pracovníci respektují rozpočty, tudíž plní zadané cíle.

Rozpočty se rozdělí na **celopodnikové rozpočty** – jestliže jsou zaměřeny na podnik jako celek a na **rozpočty střediskové**, které se zaměří na nějaké středisko uvnitř podniku. Tyto střediskové rozpočty lze rozdělit na další podmnožiny – rozpočty nákladů a výnosů, rozpočty stavových veličin a rozpočty příjmů a výdajů.

Existují dvě základní formy rozpočtů a tím je **pevný rozpočet** a **pružný rozpočet**.

Pevný rozpočet se používá v případě režijních nákladů, které nejsou závislé na objemu výkonu střediska. Sestavený pevný rozpočet přesně jednoznačně stanoví výši výstupů, tzn., že středisko nesmí překročit danou částku, která stanoví limit jejich režijních fixních nákladů. Pevný rozpočet se především využívá u správních středisek se zaměřením na ekonomický obor, právní obor apod. Jakmile je pevný rozpočet sestaven, nelze už v něm provádět opravy. Při provádění kontroly na konci období není pevný rozpočet měněn (není přepočítáván).

Pružný (variantní) rozpočet dodržuje závislost režijních nákladů na objemu střediska – zjistí se to tak, že rozděluje náklady fixní od variabilních. Podnik si sám vybere veličinu, ve které chce měřit objem výkonů střediska. Příkladem je, že u výrobních středisek je měřítkem aktivity objem dokončených výrobků. Výkony pomocných středisek se měří pomocí objemu hodin. Na konci období jsou zjišťovány rozdíly, pružný rozpočet se přepočte tak, aby náklady a výnosy odpovídaly skutečné výši výstupů.

Kalkulace je nástroj, kterým podnik zjišťuje náklady a z nich pak dále zjišťuje ceny výkonů. Předmětem kalkulace jsou výkony odbytové a vnitropodnikové. Odbytové výkony jsou určeny pro externího zákazníka a vnitropodnikové výkony zase pro podnik. Obsahem kalkulací jsou náklady, ty charakterizují jednotlivé prvky, které jsou nazývány nákladové druhy. **Nákladovými druhy** je spotřeba materiálu, spotřeba externích prací a služeb, mzdové a ostatní osobní náklady, odpisy dlouhodobého hmotného (nehmotného) majetku a finanční náklady. Kalkulace má svou vlastní formu, která se předkládá ve tvaru kalkulačního vzorce.

Kalkulační systém je soubor daných kalkulací v podniku. Kalkulační systém lze rozdělit na dva druhy – jsou to **kalkulace předběžná** (tu lze dále rozdělit na kalkulaci propočtovou, plánovou, operativní apod.) a **kalkulace výsledná**.

Typový kalkulační vzorec:

1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní (provozní) režie
- <i>Vlastní náklady výroby</i>
5. Správní režie
- <i>Vlastní náklady výkonu</i>
6. Odbytová režie
- <i>Úplné vlastní náklady výkonu</i>

Základní kalkulační vzorec je sestaven podle návaznosti na strukturu středisek. Vzorec se skládá z jednotlivých kalkulačních položek, které obsahují peněžní částky, týkající se příslušného výkonu. Jelikož v této době není oblast kalkulace legislativně upravena, je pouze na ekonomovi podniku, jak vytvoří vzájemné propojení všech středisek, kalkulací a vnitropodnikových cen.

Typový kalkulační vzorec podává minimalistické, ale docela uspokojivé informace o výkonech podniku. Zahrnuje pouze nejzákladnější členění položek, ze kterých však jdou zjistit ceny výkonu. Ve skutečnosti jsou kalkulační vzorce mnohem podrobnější.

Kalkulační vzorec obsahuje dvě základní skupiny nákladů – **náklady přímé** a **náklady nepřímé**.

Přímé náklady se přiřadí přímo jednotlivým výrobkům. Patří zde **přímý materiál**, **přímé mzdy** a **ostatní přímé náklady**.

Mezi přímý materiál se řadí především suroviny, základní materiál, polotovary, pomocný materiál apod.

Do přímé mzdy patří základní mzda (časová, hodinová, provizní apod.), příplatky, odměny, prémie.

Technologické palivo, energie, odpisy, opravy, údržba jsou položky, které jsou řazeny do ostatních přímých nákladů.

Nepřímé náklady (někdy také režijní náklady) jsou to takové náklady, které byly vynaloženy na celé množství výrobků nebo na zajištění chodu podniku. Režijní náklady nelze stanovit na kalkulační jednotici přímo.

Výrobní režie obsahuje nákladové položky, které souvisí s obsluhou výroby. Patří zde režijní mzdy, opotřebení nástrojů, režijní materiál apod.

Správní režie zahrnuje nákladové položky, které souvisí s řízením podniku. Například zde patří odpisy správních budov, platy řídicích pracovníků, pojištění apod.

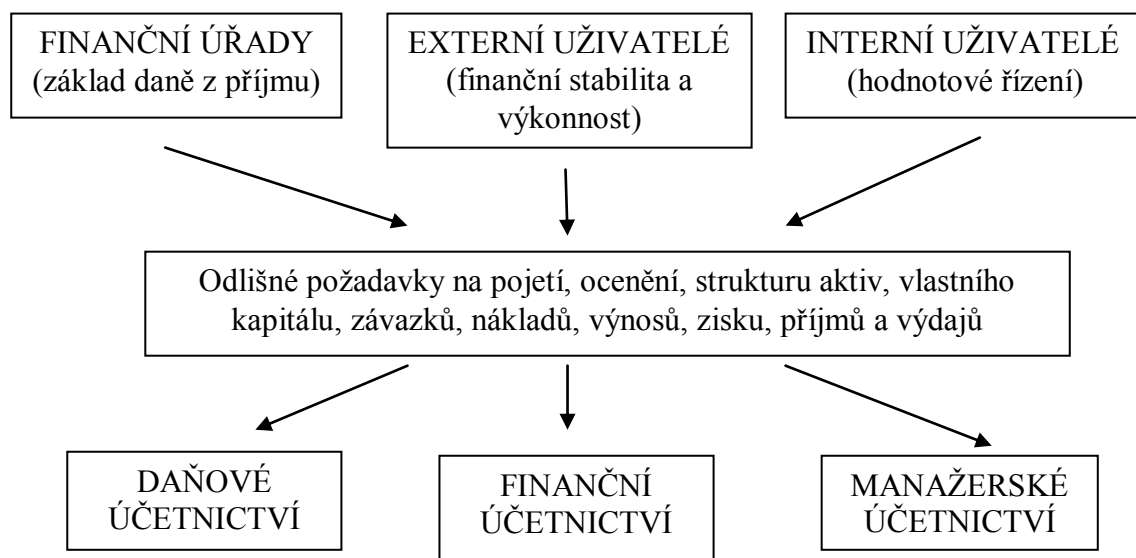
Do odbytové režie patří náklady týkající se odbytové činnosti podniku. Patří zde propagace, prodej, skladování. viz [1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10]

Vztah finančního a manažerského účetnictví

Vztah účetnictví finančního a manažerského nebo spíše rozdíl mezi nimi, spočívá v rozdílném přístupu externích a interních uživatelů. Rozdíl je v tom, jak se jednotliví uživatelé staví k účetním informacím (jak je využívají), jaká jsou jejich kritéria při hodnocení a jaká je odlišnost v časové orientaci jejich měření.

Aby byly zajištěny všechny informační potřeby pro jednotlivé uživatele informací, vyžaduje to velké nároky na systém, který informace zpracovává. Tudíž by měl jediný zpracovatelský systém, který zobrazuje informační realitu a hospodářské transakce, vyústit do tří odlišných uživatelských subsystémů.

Schéma č. 2.1 Subsystémy účetních informací a jejich uživatelé



Zdroj: jak tvrdí Fibírová (2007, str. 19)

Pro finanční účetnictví je charakteristickou vlastností preference stabilního vývoje podniku v čase. Vlastník totiž nejlépe přijímá informace o vývoji podniku ať už negativní nebo pozitivní. Akcionáři se chtějí ujistit, že jejich peníze byly dobře vloženy, že je podnik dobře řízen. Informace o chodu a výkonnosti podniku podávají řídící pracovníci daného podniku. Možné zneužití informací a nadhodnocení hospodářského výsledku, řídícími pracovníky vede ke zvýšení požadavků na vypovídací schopnosti informací finančního účetnictví.

Je důležité vést finanční účetnictví tak, že informace externím uživatelům zajistí úplnost, spolehlivost, srovnatelnost v čase a mezi podniky. Je tedy pochopitelné, že pokud informace vyhovují externím uživatelům, nemohou současně vyhovovat požadavkům interních uživatelů (řídícím pracovníkům).

Řídící pracovníci požadují kritické informace, které umožňují analyzovat minulý vývoj podniku a současně analyzovat skutečný průběh. Tato analýza vývoje umožňuje včas nalézt způsoby řešení na odstranění kritických míst.

Jak je na jedné straně zdůrazněna potřeba odlišných informací manažerského a finančního účetnictví, tak je vhodné na druhé straně zdůraznit informační návaznost. Přestože mají řídící pracovníci přístup k manažerským informacím, je pro ně účetní závěrka a v ní obsažené informace taky velmi důležité.

Finanční účetnictví vykazuje informace, které jsou k dispozici i konkurenčním podnikům. I přesto, že podnik zveřejňuje dostatečnou část informací, snaží se skrýt hlavní faktory svého úspěchu. Proto jsou zveřejněné informace syntetické.

Z hlediska času se finanční účetnictví orientuje na minulost. Výsledky získané v minulosti mají vliv na vyplacení dividend, rozdělení zisku apod. viz [2]

2.7.3. Vnitropodnikové účetnictví

Vnitropodnikové účetnictví je součástí účetnictví manažerského. A je to ta část manažerského účetnictví, která používá klasické metody – metoda pomocí účtů MÁ DÁTI a DAL. Pokud se tedy bude vnitropodnikové účetnictví brát z širšího hlediska, tak je zcela využíváno manažerským řízením.

Vnitropodnikové účetnictví je regulováno pomocí Českého účetního standardu pro podnikatele č. 001.

„Zaměření vnitropodnikového účetnictví⁴ určí účetní jednotka sama; přitom musí zabezpečit pro potřeby finančního účetnictví průkazné podklady:

- o stavu a změně stavu zásob vytvořených vlastní činností,
- pro vyjádření aktivace vlastních výkonů,
- pro ocenění zásob a ostatních výkonů vytvořených vlastní činností (nedokončená výroba, polotovary, hotové výrobky, zvířata).“

Vnitropodnikové účetnictví si každý podnik vytváří sám podle sebe. Mělo by však poskytovat managementu takové informace, které jim pak pomůžou rozpoznat faktory, které vedly jak ke kladným, tak i k záporným výsledkům podniku. Zejména se zjišťuje, jak k daným výsledkům podniku přispěly jeho jednotlivé útvary, střediska. Informace, které řídící pracovníci předkládají vedení podniku jednou ročně, jsou nedostačující. Proto je účetním obdobím nákladového účetnictví jeden měsíc. Informace jsou zpracovávány automaticky, je tedy možné je mít kdykoli k dispozici. Díky tomu, že podnik má k dispozici průběžné výsledky, může z nich stanovit, jak je na tom v danou chvíli i pravděpodobný vývoj podniku v budoucnu.

Rozvoj průmyslu a další podmínky způsobily, že si vnitropodnikové účetnictví přidalo do své metodiky další nástroje řízení a to mu umožnilo zahrnout i plánové parametry. Důsledkem toho je, že se již nezajímá jen o skutečné náklady, ale že srovnává skutečné

⁴ Český účetní standard pro podnikatele č. 001 dostupný z WWW:
<<http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/001.aspx>>.

náklady střediska s jejich náklady kalkulovanými. Aby vnitropodnikové účetnictví správně plnilo úkoly, musí dodržovat následující podmínky (kriteria): dodržovat jednotlivé vazby mezi organizacemi, rozdělit data tak, jak to potřebuje management a využívat veškeré metody, které toto účetnictví nabízí. Veškeré informace, které vnitropodnikové účetnictví nabízí, jsou zachyceny v peněžních jednotkách.

Obsahem vnitropodnikového účetnictví jsou informační procesy (od vstupu informací až po výsledek činnosti podniku).

Charakteristické metody a postupy vnitropodnikového účetnictví jsou:

- veškeré operace v podniku jsou zachyceny pomocí dokladů (doklady zachytí vstupní údaje, které jsou pro podnik důležité),
- obsah informací je zachycen v hodnotovém měřítku,
- používá bilancování,
- hospodářské informace jsou vždy zachyceny podvojným způsobem,
- účty jsou zde využívány jako prostředek klasifikující hospodářské zdroje (vnitropodnikové účetnictví si přizpůsobilo účty tak, že klasifikuje náklady a výnosy podle výkonů a odpovědnostních útvarů),
- používá konkrétních prvků pro zjištění shody naturálních a hodnotových stránek procesu.

Vnitropodnikové účetnictví může být orientováno po **linii výkonu** nebo po **linii odpovědnosti**.

Řízení po linii výkonu – informace v tomto řízení mají za úkol odpovědět na základní a nejčastější otázky jako je například: jaké jsou náklady daných výkonů,
jak měřit přínos z daného prodeje,
které zákaznické skupiny jsou pro podnik důležité?

Odpovědi na tyto otázky jsou důležité při rozhodování podniku, zda nějakou činnost zrušit nebo naopak nějakou více rozšířit, upravit ceny, při sestavení rozpočtu, které se týkají nákladů, výnosu, zisku a pro kontrolu. Důležitou roli zde hraje kalkulace nákladů.

Řízení po linii odpovědnosti - v tomto řízení informace říkají, které přínosy konkrétních středisek přispívají ke konečným výsledkům podniku jako celku. Tedy základním cílem je, aby jednání každého střediska a pracovníka v podniku přispívalo k dosažení strategického cíle. Je zde velmi důležité si správně rozložit veškeré plány, rozpočty a vnitropodnikové ceny. viz [2, 3, 4]

2.7.4. Forma vnitropodnikového účetnictví

Každá účetní jednotka si sama zvolí, jakou formu vnitropodnikového účetnictví bude používat. Typy forem vnitropodnikového účetnictví jsou: **jednookruhová účetní soustava, dvouokruhová účetní soustava nebo jejich vzájemná kombinace.**

- **Jednookruhová účetní soustava**

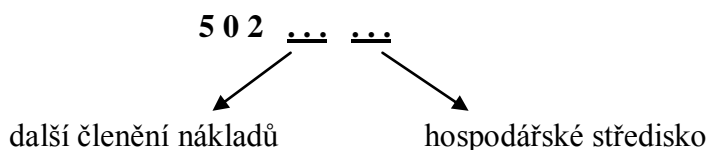
Úkolem jednookruhové účetní soustavy je, aby zajistila veškeré požadavky uživatelů finančního účetnictví a vnitropodnikového účetnictví pouze v jednom jediném účetním okruhu. Jediný okruh tedy zaznamenává všechny transakce, ke kterým dojde, a následně pak umožňuje získat informace jednotlivým uživatelům.

Forma zaznamenání vnitropodnikového účetnictví se využívá v případech, kdy se jednotlivé potřeby uživatelů od sebe obsahově a oceněním daných veličin neliší (mohou se však lišit v podrobnostech při jejich zobrazení). Za takovéto situace je tedy zpracovatelsky výhodnější.

Aby mohla jednookruhová účetní soustava fungovat, musí se vytvořit systematické účty, bude se zde účtovat na účtové třídě 0 až 9 a s podrobnější analytickou evidencí v účtové třídě 5 a 6.

Účtování v jednookruhové účetní soustavě zachycuje náklady na jednotlivých střediscích analytického členění na účtech finančního účetnictví. Tzn., že první tři čísla se shodují s členěním, které je uvedeno v účtové osnově. Jelikož analytický účet může mít jakýkoli počet míst, používá se pro celý účet 6 nebo 9 míst. Pro další třídění se teda využívá 4 až 6 místo, popřípadě až místo 9.

Například: účet 502 – spotřeba energie



V dnešní praxi je běžně používán software, který třídí náklady a výnosy podle druhu a také podle hospodářského střediska. Účetní software umožňuje, aby hospodářské středisko nebylo v analytickém účtu označeno. To znamená, že musí být vykázáno jako samostatná vstupní položka. Vždy se sestavuje číselník středisek.

Například: Existuje podnik, který podle vnitropodnikové směrnice zřídil tato hospodářská střediska: výroba, výrobní režie, správa, odbyt a realizace. Jednotlivým střediskům jsou pak následně přidělena čísla: 10, 20, 30 a 40. Následně je ukázáno, jak se zaúčtují vybrané případy.

V daném období vznikly ve střediscích tyto náklady	Předkontace
spotřebu přímého materiálu ve středisku 10	501.10/112
přímé mzdy střediska 20	521.20/331
dodavatelskou fakturu za energii ve středisku 30	502.30/321
režijní mzdy střediska 40	521.40/331

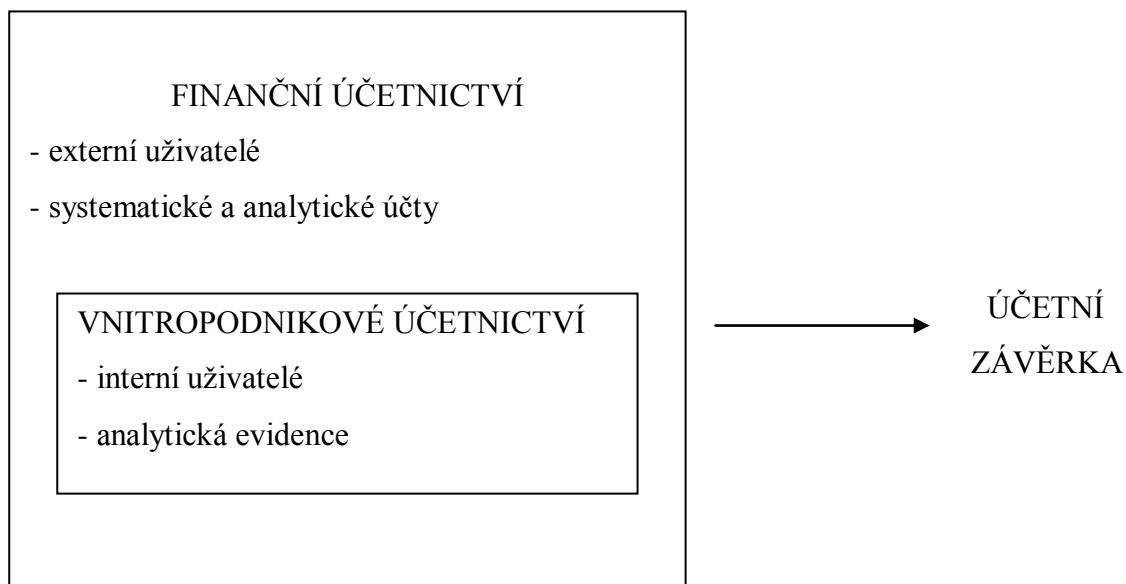
Účty analytické jsou doplněny i o další účty, které daný podnik používá. Mezi tyto účty se řadí: účty pro zobrazení vnitropodnikových kooperačních vztahů mezi útvary, tzv. interních nákladů a výnosů. Tyto účty slouží k zjišťování výsledku hospodaření středisek, ale nemají vliv na hospodářský výsledek celého podniku. Bude se zde využívat účtové skupiny 59 - Daně z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů a účtové skupiny 69 - Převodové účty.

Pro tuto účetní soustavu existuje jeden jediný společný výsledek hospodaření.

viz [2, 3, 4, 6, 8]

Obr. č. 2.1 Jednookruhová účetní soustava

1. účetní okruh



Zdroj: vlastní zpracování

• Dvouokruhová účetní soustava

V dvouokruhové účetní soustavě se požadavky jednotlivých skupin uživatelů, finančního a vnitropodnikového účetnictví zachycují v oddělených účetních okruzích. Důvodem je, že tyto požadavky se navzájem od sebe velmi liší a každá skupina uživatelů si klade důraz na vlastní obsah informací.

Každý z těchto okruhů má svůj výsledek hospodaření. Pro finanční účetnictví se využívají všechny účtové třídy z účtové osnovy a vnitropodnikové účetnictví zachycuje děje na samostatných účtech třídy 8. a 9. Obsah těchto tříd si vybere sama účetní jednotka, většinou ve třídě 8. zachycuje náklady a ve třídě 9. výnosy, není to ale pravidlem.

Oba dva okruhy jsou diferencované, jak již bylo zmíněno, ale existují mezi nimi vazby. Jsou propojeny pomocí **úctu spojovacích** a **úctu rozdílů**.

Spojovací účty (popř. rozlišovací účty) zachycují účetní informace, které jsou zobrazeny ve finančním účetnictví a přitom vstupují i do účetnictví vnitropodnikového. A to poukazuje na vzájemnou souvislost těchto účetnictví. Spojovacích účtů se využívá při jakémkoliv přesunu informací mezi oběma okruhy. Hlavní funkcí spojovacích účtů je zabezpečit správnost a zachovat metodické prvky účetnictví, jako je např. souvztažnost, podvojnost.

Příklady: SUN – spojovací účet nákladů,

SUV – spojovací účet výnosů,

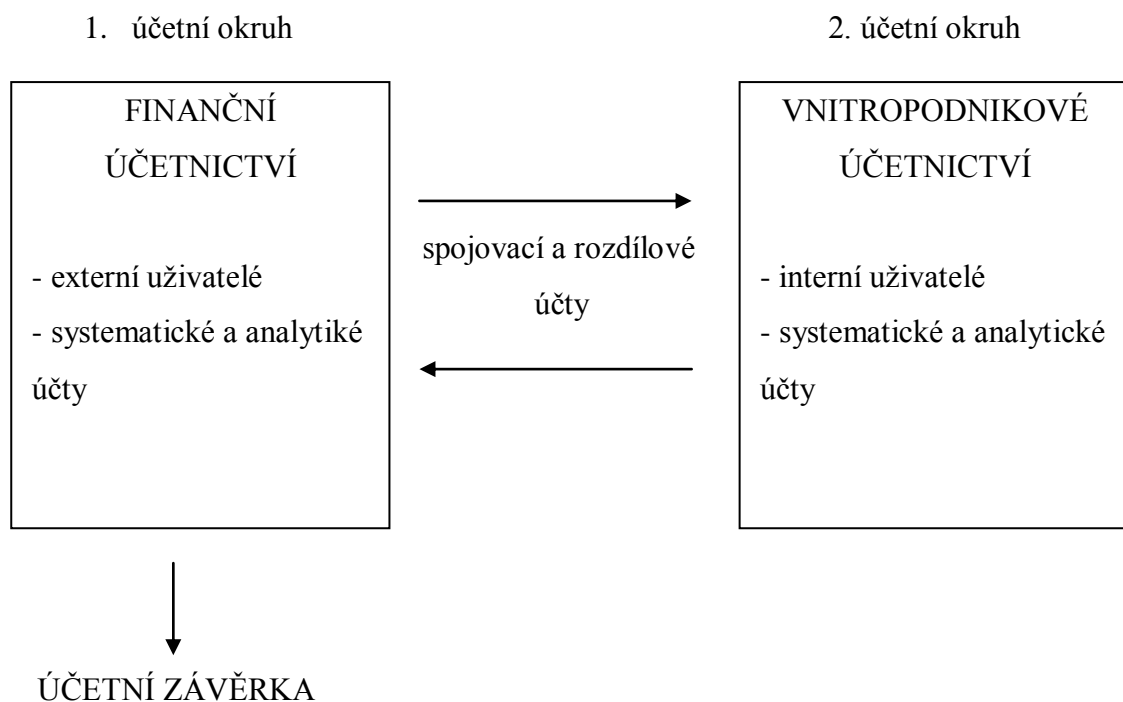
SUZ – spojovací účet zásob,

SUR – spojovací účet rozdílů.

Účty rozdílů zaznamenávají rozdíly z transakcí v obou okruzích soustavy. S tím souvisí, že účty rozdílů podávají důležité informace vedení podniku. Takovéto informace se pak stávají pro podnik velmi důležité, jelikož doplňují informace již známé. U těchto účtů je možné očíslovat poslední znaky (čísla) účtu, protože si tím podnik zajistí, že dané informace půjdou přímo vrcholovému vedení podniku a nebudou tak k dispozici, např. nižší úrovni vnitropodnikového řízení. Díky včasnému získání informací o rozdílech pak může podnik včas zareagovat.

Účtování hospodářských středisek se provádí buď **centralizovanou formou** – evidence všech středisek je vedena v jediném účetním okruhu (jedna provozní účtárna) nebo **decentralizovanou formou** – každé středisko má své vlastní nákladové účetnictví, spojené s finančním účetnictvím pomocí spojovacích účtů. V decentralizované formě vnitropodnikového účetnictví je každé středisko uzavřený celek, které si samo tvoří svoje vlastní účetnictví. viz [2, 3, 4, 6, 8, 11]

Obr. č. 2.2 Dvouokruhová účetní soustava



Zdroj: vlastní zpracování

- **Kombinace obou soustav**

O kombinaci obou přístupů se snaží současná praxe. Tato kombinace nejlépe poukazuje na vztah mezi obsahovou uživatelskou diferenciací a potřebou prvotní údaje unifikovat. Kombinovat oba přístupy se dá pokud:

- během analýzy dojde k zjištění, že požadavky externích a interních uživatelů nejde beze zbytku rozdělit, tzn., že u obou přístupů se jinak oceňují aktiva a pasiva, potom je praktičtější vytvořit dva okruhy účtů.
- z analýzy vyjde najevo, že požadavky externích uživatelů lze zajistit současně splynutím podrobnějších informací vnitropodnikového účetnictví, je mnohem výhodnější vztah obou subsystémů zformovat pomocí analytické evidence. viz [6]

- **Porovnání jednookruhové a dvouokruhové účetní soustavy**

Při porovnání jednookruhové a dvouokruhové účetní soustavy je zapotřebí posoudit jednotlivé faktory:

- „úroveň obsahové odlišnosti obou systémů účetních informací
- optimalizace nákladů při zpracování prvotních dokladů“, jak tvrdí Fibírová (2007, str. 66)

Jestliže se požadavky obou uživatelů informací od sebe hodně liší, je tedy vhodné použít dvouokruhovou účetní soustavu.

Jestliže lze požadavky zajistit podrobnějším sledováním informací za podnik jako celek, stačí vytvořit pouze jeden okruh účetních informací. viz [2]

- **Kdy je vhodnější použít jednookruhovou a kdy dvouokruhovou soustavu**

Při volbě, zda zavést jednookruhovou nebo dvouokruhovou účetní soustavu hraje, velkou roli, přistoupí-li podnik ve vnitropodnikovém účetnictví ke změně ocenění majetku a některých pasiv na jinou hodnotu či nikoli, než jak je tomu u účetnictví finančního. Jiné hodnoty majetku a pasiv se následně promítnou také jako jiné hodnoty nákladových položek, které s nimi souvisejí. Nákladovými položkami se rozumí tzv. kalkulační náklady, např. kalkulační odpisy, kalkulační nájemné, kalkulační mzdy apod.

Jednookruhovou účetní soustavu je vhodnější použít v podnicích, které vnitropodnikové účetnictví vytváří v té nejjednodušší formě a to je, že nezachycuje předávky mezi středisky, ale pouze náklady a výnosy podle středisek. Takovýto způsob evidence se využívá u podniků poskytujících služby a u podniků s menší výrobní produkcí (tzn., že mají jednoduchou výrobu a malý počet středisek a téměř žádnou vnitropodnikovou kooperaci). Zavádět vnitropodnikové účetnictví do samotného okruhu má smysl tehdy, zda se jedná o podnik velkého rozsahu, kde jednotlivé ekonomické a organizační části spolu navzájem kooperují.

2.7.5. Podmínky ovlivňující zaměření vnitropodnikového účetnictví

Mezi jednotlivé podmínky se řadí:

➤ Typ výrobního procesu:

- **Procesní výroba** - je taková výroba, kdy v jednotlivých procesech, které na sebe navzájem navazují, se zpracovává surovina do finálního produktu. Příkladem tohoto typu může být výroba piva.
- **Heterogenní výroba** – je to taková výroba, při které finální výrobek vznikne tak, že se smontuje více dílů nebo součástí dohromady. Jednotlivé součástky se pak mohou kdykoli měnit. Toho typu výroby se využívá například v automobilovém průmyslu.

➤ Typ výkonu

- **výrobky stejnorodé (homogenní)** – jsou to ty výrobky, které vzniknou z procesní výroby (vysvětlena viz výše). Příkladem tohoto výrobku může být pivo.
- **výrobky nesterodné (heterogenní)** – tyto výrobky vzniknou v heterogenní výrobě (vysvětlena viz výše). Jsou to takové výrobky, které lze rozdělit na jednotlivé části. Dané části mohou být vyrobeny nezávisle na sobě – v různém čase a na různém místě. Příkladem mohou být jednotlivé díly do automobilu.
- **Služby**

➤ Členitost výrobního procesu

- **Nečlenitá výroba** – je to uzavřený celek, který se obvykle nachází na jednom místě (pracovišti). Skládá se z výrobních procesů, které na sebe navzájem navazují, jsou nepřetržité a tak vytváří jeden výrobní proces (tzn. nelze je rozčlenit na jednotlivé etapy).

- **Členitá výroba** – zde se nejedná o uzavřený celek, protože se zde výrobní proces dělí na několik výrobních stupňů (minimálně však na dva výrobní stupně). Důvodem může být to, že se liší úseky výroby, například časově nebo v místě. Dalším důvodem může být vznik polotovarů v určitém úseku výroby, a ten se dále může prodávat nebo může dojít v některém z úseku ke vzniku nedokončené výroby.

➤ **Opakovanost výroby a dávkování výrobního množství**

Jedná se o členění na následující typy výroby:

- **Hromadná výroba** – pro tento druh výroby je typické, že vyrábí velmi velké množství výrobků (jedná se o desetitisíce až statisíce výrobků za rok), tyto výrobky jsou většinou jednoho druhu, ale může se také jednat o několik druhů (maximálně však pět). Počet výrobků, které mají být v dané době vyrobeny, se v hromadné výrobě stanoví pomocí výrobního příkazu. Výrobní příkaz je ve formě výrobního plánu na časový úsek (např. den, týden, měsíc apod.). Výrobky stejného typu se tedy vyrábí rytmicky (např. dny). Počet vyrobených produktů se získá až po skončení výrobního procesu. Ve výrobním procesu se často mohou objevovat poruchy a dále je v této výrobě velmi obtížné změnit výrobní program. Hromadná výroba je typická pro spotřební průmysl.
- **Sériová výroba** – se vyznačuje tím, že opakovaně vyrábí série menšího počtu druhů výrobků. Množství výrobků vyrobených za rok je velké, pohybuje se ve stovkách až tisících. Podle velikosti dané série se výroba dělí na malosériové a středněsériové. Série je určena také pomocí výrobního příkazu. Výrobní dávka (série) je dána přesně, tzn., že při výstupu bude stejná. Jednotlivé série se vyrábí opakovaně, záleží jaká je po těchto výrobcích poptávka na trhu. V sériové výrobě je velmi obtížné změnit výrobní program. Pokud jsou v tomto druhu výroby prováděny nějaké technické změny, tak vždy před začátkem výroby dané série. Sériová výroba je typická pro průmyslovou výrobu.

- **Kusová výroba** – je taková výroba, která vyrábí velký počet druhů výrobků. Množství výrobků za rok u této výroby je však velmi malý, protože vyrábí ojedinělé výrobky podle určitých parametrů (mohou však také mít pár stejných nebo obdobných znaků). Jedná se vlastně o originální výrobu – výrobu na zakázku. Výrobní cyklus je delší. Výrobní příkazy jsou nepravidelné, určuje je zákazník => je zde vždy znám koncový zákazník. Tento typ výroby má tedy neopakovatelný charakter. Příkladem kusové výroby může být nábytek na zakázku.

➤ **Sdruženost výroby**

- **Sdružená výroba** – jedná se o takovou výrobu, kdy z jedné suroviny vzniká různý počet výrobků. Počet těchto výrobků nelze ovlivnit. Příkladem této výroby je zpracování ropy nebo výroba chemická a potravinářská.
- **Nesdružená výroba** – „je výroba, která vyrábí různé druhy výrobků, které se vyrábějí samostatně různými technologiemi tedy na různých výrobních zařízeních a z různých materiálů. Příkladem může být produkt mechanické technologie.“ jak tvrdí Hradecký (2008, str. 36)

Nesdružená výroba se může rozdělit do 4 typů:

▪ **Prostou**

Vyrábí se zde jeden druh nebo několik málo podobných výrobků. Jedná se o výrobu jednoho zcela kompletního výrobku.

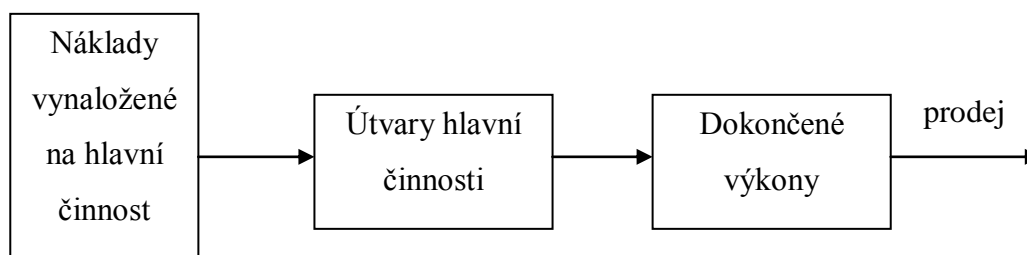
Má nečlenitý výrobní proces – tzn., že výrobek, který se postupně v jednotlivých procesech zpracovává, přechází nepřetržitě z jednoho stroje na druhý. Nejčastěji se jedná o výrobu hromadnou.

Modifikace této prosté výroby se mohou používat při jakékoli nečlenité výrobě a správném rozdělení prvně získaných údajů.

Náklady prosté výroby vznikají přímo v útvaru hlavní činnosti. Náklady se zde člení podle jednotlivých položek kalkulace. Minimálně se zde náklady rozdělí na přímé a nepřímé.

Výkony jednotlivých útvarů se zde ohodnocují předem stanovenými náklady. Jakmile je výrobek vyroben, lze porovnat skutečné náklady s náklady předem stanovenými.

Schéma č. 2.2 Prostá výroba



Zdroj: jak tvrdí Fibírová (2007, str. 247)

▪ Fázovou

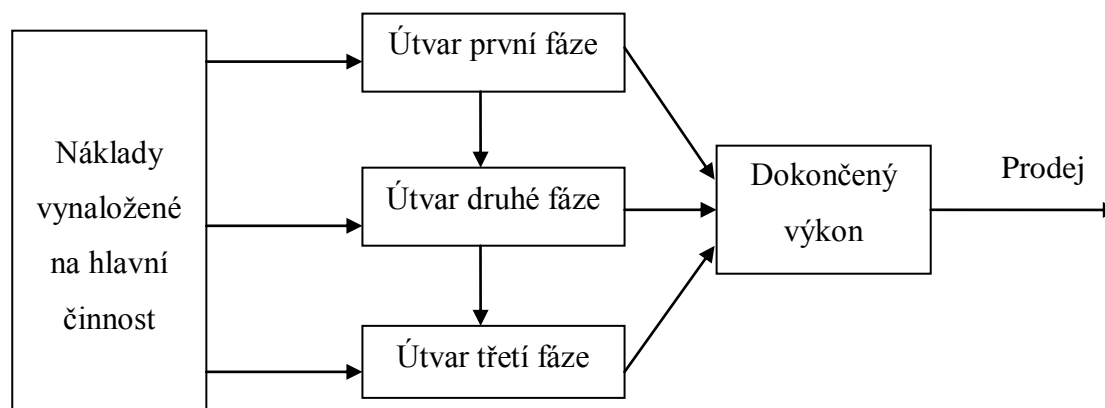
Při tomto druhu výroby se vyrábí hodně různých výrobků, které jsou si navzájem podobné, pro konkrétního zákazníka nebo na sklady.

Při fázové výrobě zajišťuje výrobu jednoho druhu výrobku několik výrobních zařízení. Tudíž u této výroby je velmi členitý výrobní proces. Tento proces se dělí do několika základních fází. Fáze se od sebe liší svým charakterem, objemem výkonu v určitém časovém období. Z jednotlivých fází pak vzniká dokončený výrobek.

V každé fázi se sledují náklady a pak se z nich zjistí náklady na hlavní činnost.

Mezi jednotlivými fázemi dochází k přenosu výkonu, toto ale není hodnotovým vyjádřením. Jakmile je výkon dokončen tak se v hodnotovém vyjádření zaznačí na účet hotových výrobků.

Schéma č. 2.3 Fázová výroba



Zdroj: jak tvrdí Fibírová (2007, str. 251)

▪ Stupňovou

Tento druh výroby je velmi obdobný, má stejný charakter, jako výroba fázová, tzn., že se také uplatňuje ve členité výrobě, ale na rozdíl od výroby fázové se aplikuje především na heterogenních výrobcích. Liší se od sebe tím, že výstupy jednotlivých fází tvoří v této výrobě polotovary, které jsou buďto vypotřebovány v dalších procesech výroby, nebo mohou být prodané spotřebiteli.

Jestliže tedy výrobek předtím, než dojde do fáze hotového výrobku prochází několika fázemi, je možné při účtování vnitřního okruhu zvolit ze dvou řešení. Buď se použije **metoda čistých střediskových nákladů** nebo **metoda nabalených střediskových nákladů**.

Metoda čistých střediskových nákladů se použije tehdy, jestliže do následující fáze nevstupuje nic z fáze předchozí.

Metoda nabalených střediskových nákladů zní přesně obráceně, než metoda předchozí, tzn., že pokud do následujícího výrobního stupně vstupuje výstup z předešlého.

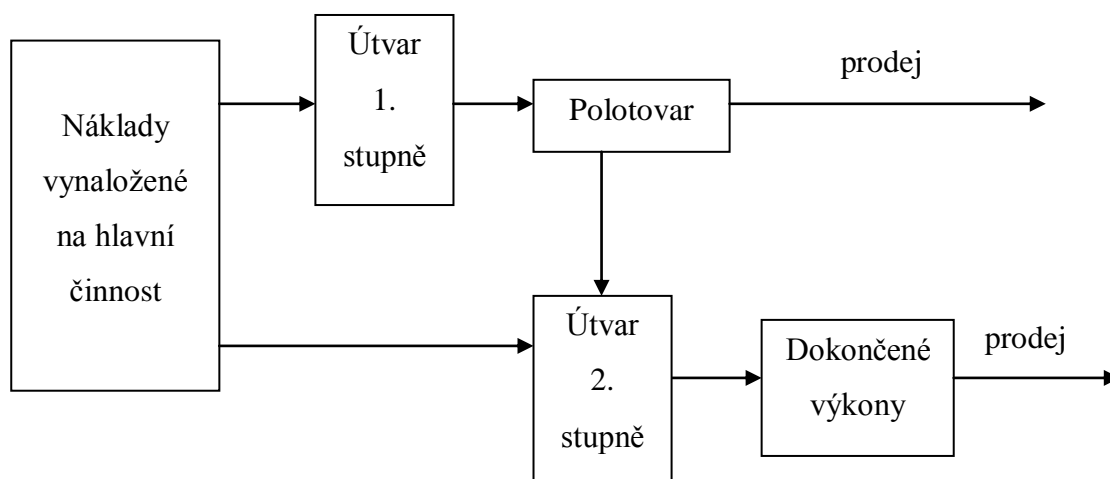
Každému ze zmíněných řešení musí odpovídat kalkulace. Kalkulace se zhotovuje jak pro dokončené výrobky, tak i pro polotovary.

Náklady na hlavní činnost se sledují pomocí kalkulace (jejich položek) a jednotlivých fází. Součástí nákladů jsou i polotovary, které byly spotřebovány.

V této metodě se veškeré dokončené výkony převedou na sklad polotovarů či hotových výrobků.

Stupňová výroba se využívá především u výroby automobilů, motocyklů, kol apod.

Schéma č. 2.4 Stupňová výroba



Zdroj: jak tvrdí Fibírová (2007, str. 257)

▪ Zakázkovou

Zakázková metoda se uplatňuje u výrobků heterogenních. V této metodě je každý výrobek originál, vytvořený podle představy konkrétního zákazníka. Jednotlivé zakázky mohou mít jedinečný, neopakovatelný charakter (jak již bylo zmíněno), ale není to pravidlem. Může docházet i k opakujícím se výkonům, ale je zapotřebí znát náklady daného výkonu.

Tento druh výroby se v dnešní době využívá i při hromadných výroбах. V takových případech je ale vhodné, aby se jednotlivé náklady sledovaly zvlášť. Právě číslo zakázky slouží k podrobnějšímu rozdělení nákladů.

Charakteristickým znakem zakázkové výroby je, že náklady se zjišťují pro daný konkrétní výrobek, rozsah výrobku je u této metody stanoven vždy dopředu.

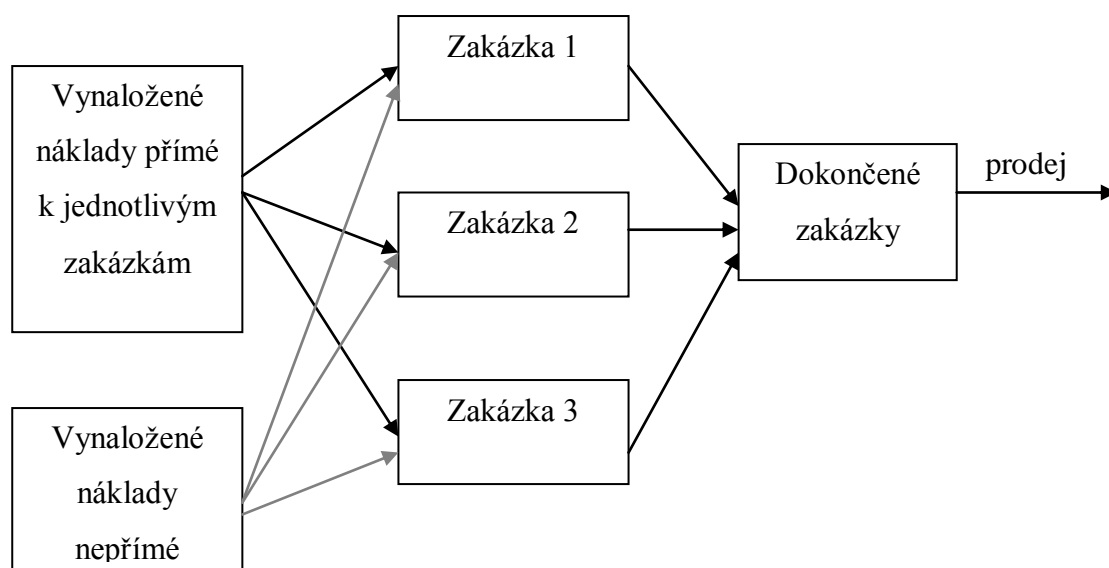
Náklady (interní, externí) na hlavní činnost se zjišťují podle jednotlivých zakázek. Jakmile zakázka vzniká, tak se jí hned přidělují přímé náklady. Tyto přímé náklady se u zakázkové výroby zaznamenávají převážně na analytických účtech nedokončené výroby. Nepřímé náklady vznikají kumulací režijních nákladů jednotlivých zakázek.

Zakázková výroba má účetnictví orientované po linii výkonu a má větší význam pro náklady a zisk, než je tomu u jiných výrob – má to vliv na zaznamenání do účetnictví. Účtuje se podle jednotlivých zakázkových listů.

Účtuje se do sborníků. Sborníky skutečných nákladů zachycují náklady. Výnosy zachycují zakázkové listy společně s výdejkami.

Důležitým dokladem u zakázkové výroby jsou zakázkové listy (nebo také pracovní příkazy, ale ty jsou u zakázkové výroby méně používány). Pomocí těchto listů je zakázka evidována a účtována. Dále je zde využíváno výdejek – je nutné, aby byly zaznamenány přímo ke konkrétní zakázce a byly označeny číslem zakázky.

Schéma č. 2.5 Zakázková výroba



Zdroj: jak tvrdí Fibírová (2007, str. 262)

podkapitola 2.7.5. viz [2, 3, 4, 6, 8]

3. Specifika účtování zakázkové výroby

Zakázkové výrobě se též říká individuální nebo kusová výroba. Pro zakázkovou výrobu je typický velký počet druhů výrobků. Zakázková výroba je výroba originální, tzn., že každý výrobek je jedinečný, vytvořený podle představ zákazníka. Originalita, jedinečnost, tudíž i náročnost na zpracování (vyhotovení) výrobku na zakázku má za následek, že výrobní množství za rok je malé, na rozdíl od výroby hromadné či sériové. Jak již bylo zmíněno, výrobky na zakázku jsou originály (jedinečné), to už ale v dnešní době nemusí být pravidlem, protože se zakázková výroba začíná používat také při výrobách hromadných. V takových to případech je vhodné jednotlivé náklady sledovat zvlášť.

U výrobků na zakázku je vždy znám konečný zákazník a právě podle jeho představ je výrobek zhotovován. Představy zákazníka vybočují z běžných nabídek sortimentu. Veškeré odchylky od výrobků ve standardní nabídce se projeví na zvýšení náročnosti výrobního cyklu, tak následně i na konečné ceně.

Pro zakázkovou výrobu je charakteristické využití jednookruhové účetní soustavy (blíže charakterizovaná v kapitole 2) orientované po linii výkonu. Výkonově orientované účetnictví se zaměřuje na otázky typu - na co byly vynaloženy náklady výkonu (produktu, tím se rozumí výrobky nebo služby), jaká aktivita přinesla výnosy, jaké zákaznické skupiny jsou důležité pro podnik. Odpovědi na tyto otázky pomohou podniku rozhodnout, zda je nějakou činnost vhodné zrušit nebo rozšířit, upravit ceny apod.

Základním rysem zakázkové výroby je účtování podle jednotlivých zakázek, kdy se přímý materiál a přímé mzdy zachytí do zakázky přímo a režie v předem stanovených nákladech. V zakázkové výrobě se účtuje do sborníků. Sborníky skutečných nákladů zachycují nákladovou stranu a výnosová strana je zachycena na zakázkových listech spolu s připojenými výdejkami a pracovními listy (jak již bylo zmíněno výše).

Přímý materiál a přímé mzdy jsou na zakázce zachyceny v jejich skutečné výši a to z výdejků materiálu a evidence pracovního času zaměstnanců. Z toho vyplývá, že se nemusí porovnávat nákladová a výnosová strana. Jinak je tomu u režijních položek.

Režijní položky se připočítají k zakázkovým listům podle předběžné kalkulace.

U zakázkové výroby je tzv. předem stanovená a skutečná režijní přírážka. Nejprve je určena předem stanovená přírážka. Propočtem se pak zjišťuje přírážka skutečná. Výpočet skutečné režijní přírážky se týká pouze těch zakázek, na které byla daná režie uplatněna.

Skutečná režijní přirážka, která byla vypočtena, pokryje veškeré skutečné náklady dané režie. Předem stanovená a skutečná režijní přirážka se mohou samozřejmě lišit.

Skutečné a předem stanovené náklady se zjistí z vnitropodnikového účetnictví, porovnáním sborníku skutečných režijních nákladů se sborníkem předem stanovených nákladů dojde k jejich srovnání. Srovnání těchto nákladů vede k překročení, úspoře nebo nulovému rozdílu.

Odbytová cena je tedy tvořena ze skutečných přímých nákladů a režijních položek. Zisk se vypočte jako určité procento z přímých nákladů nebo vlastních nákladů výroby, popřípadě z vlastních nákladů výkonu a to si účetní jednotka stanoví ve vnitropodnikové směrnici. viz [2, 8]

Příklad č. 1 - Zakázková výroba

Společnost DJ vyrábí vestavěné skříně na zakázku.

Společnost má v současné době **3 zakázky**:

Zakázka 01 - vestavěná skříň pro pana Tvrdého: je dokončená a předaná zákazníkovi

Zakázka 02 - vestavěná skříň pro pana Nováka: je dokončená, ale nepředaná zákazníkovi

Zakázka 03 - vestavěná skříň pro paní Malou: je stále ještě rozpracovaná

Společnost DJ má toto **členění**:

středisko 10 - Hlavní výroba: pro účtování skutečných přímých nákladů

středisko 20 - Výrobní režie: pro účtování výrobní režie

středisko 30 - Správa: pro účtování správní režie

středisko 40 - Odbyt: pro účtování odbytové režie

Ocenění:

Dokončená výroba: vlastní náklady výroby

Nedokončená výroba: přímé náklady

Přímé náklady se přenášejí na zakázku přímo. Režie se přenáší na zakázku % přírůžkou.

Ve středisku 10 – Hlavní výroba se nacházejí všechny tři zakázky.

Kalkulační vzorec:

Kalkulační položka	Položka	Rozvahová základna
Přímý materiál	Přímo	
Přímé mzdy	Přímo	
Výrobní režie	15 %	Přímé náklady
Správní režie	10 %	Vlastní náklady výroby
Odbytová režie	5 %	Vlastní náklady výroby
Zisk	20 %	Vlastní náklady výkonů

Sborník skutečných nákladů:

Střediska a zakázky	Druh nákladů				
	Spotřeba materiálu	Mzdy	Energie	Odpisy	Celkem
20 – Výrobní režie	1 500	2 000	500	900	4 900
30 – Správa	300	400	70	80	850
40 – Odbyt	200	400	40	40	680
11 – Zakázka	7 000	5 000			12 000
12 – Zakázka	8 900	3 800			12 700
13 – Zakázka	6 300	4 000			10 300
Celkem	24 200	15 600	610	1 020	41 430

Sborníky materiálu a mezd:

Sborník přímého materiálu	Částka
zakázka 01	7 000
zakázka 02	8 900
zakázka 03	6 300
celkem	22 200

Sborník přímých mezd	Částka
zakázka 01	5 000
zakázka 02	3 800
zakázka 03	4 000
celkem	12 800

Částky, které jsou vyplněny ve sborníku přímý materiál a ve sborníku přímé mzdy, byly zjištěny ze sborníku skutečných nákladů. Informace, které jsou ve sborníku přímého materiálu a ve sborníku přímých mezd, se pak následně přepíší do jednotlivých zakázkových listů.

Sborníky režii

Do sborníku režii se částky přenášejí ze sborníku skutečných nákladů.

Sborník výrobní režie	Částka
Materiál	1 500
Mzdy	2 000
Energie	500
Odpis	900
Celkem	4 900

Sborník správní režie	Částka
Materiál	300
Mzdy	400
Energie	70
Odpis	80
Celkem	850

Sborník odbytové režie	Částka
Materiál	200
Mzdy	400
Energie	40
Odpisy	40
Celkem	680

Zakázkové listy

Částky v zakázkových listech se vypočtou z kalkulačního vzorce. Položky, které mají být v daném zakázkovém listě obsaženy, se zjistí z ocenění uvedeného v zadání příkladu. Údaje ze zakázkových listů se pak přenesou do sborníku zakázek. V tomto příkladě jsou vytvořeny tři zakázkové listy z důvodu existence tří různých zakázek.

Zakázka 01 je dokončená a předaná zákazníkovi, tudíž ji lze označit za **realizovanou** zakázku.

Zakázka 02 je dokončená, ale není ještě předaná zákazníkovi. Takovéto zakázce se říká **zakázka dokončená**.

Zakázka 03 je pořád rozpracovaná, tudíž je označena za **zakázku nedokončenou**.

Realizovaná zakázka (01)	Částka
Přímý materiál	7 000
Přímé mzdy	5 000
Výrobní režie	1 800
Správní režie	1 380
Odbytová režie	690
Zisk	3 036
Celkem	18 906

Dokončená zakázka (02)	Částka
Přímý materiál	8 900
Přímé mzdy	3 800
Výrobní režie	1 905
Správní režie	1 461
Odbytová režie	730
Zisk	3 213
Celkem	14 605

Nedokončená zakázka (03)	Částka
Přímý materiál	6 300
Přímé mzdy	4 000
Výrobní režie	1 545
Správní režie	1 185
Odbytová režie	592
Zisk	2 606
Celkem	10 300

Vybarvené položky u dokončené zakázky a u nedokončené zakázky říkají, kolik by činily dané položky, kdyby šlo o realizovanou zakázku.

Sborník zakázek

Do tohoto sborníku se přesunou údaje ze zakázkových listů. Následně po doplnění částek do sborníku se sečtou částky dané položky (například přímý materiál) ze všech zakázek (tím se zjistí, kolik činí například přímý materiál za všechny zakázky dohromady). Sborník zakázek vyčísluje hodnoty všech zásob vlastní výroby, tj. nedokončené výrobky a hotové výrobky. Informuje firmu o tom, jaký je výnos za jednotlivé zakázky a jaký je výnos za všechny zakázky dohromady. Výsledky jednotlivých položek se pak přepíší do tabulky výsledků hospodaření do sloupce výnosy.

Sborník zakázek	Nedokončená zakázka	Dokončená zakázka	Realizovaná zakázka	Celkem
Přímý materiál	6 300	8 900	7 000	22 200
Přímé mzdy	4 000	3 800	5 000	12 800
Výrobní režie		1 905	1 800	3 705
Správní režie			1 380	1 380
Odbytová režie			690	690
Zisk			3 036	3 036
Celkem	10 300	14 605	18 906	43 811

Výsledek hospodaření

Náklady jednotlivých režii se získají ze sborníků režii. Výnosy ze sborníku výnosů a výsledek hospodaření (VH) se získá při odečtení nákladů od výnosů. Předem stanovená přírážka se opíše z kalkulačního vzorce. Skutečná režijní přírážka se vypočte podle vzorce.

Hospodářská střediska	Náklady	Výnosy	VH
Výrobní režie	4 900	3 705	- 1 195
Správní režie	850	1 380	530
Odbytová režie	680	690	10
Zisk		3 036	3 036
Celkem	6 430	8 811	2 381

Účtování příkladu v jednookruhové účetní soustavě

		Středisko	Kč	MD/D
1.	Spotřeba materiálu	ve středisku 11 = Z 01	7 000	501.11/112
		ve středisku 12 = Z 02	8 900	501.12/112
		ve středisku 13 = Z 03	6 300	501.13/112
		ve středisku 20	1 500	501.20/112
		ve středisku 30	300	501.30/112
		ve středisku 40	200	501.40/112
2.	Přímé mzdy	ve středisku 11	5 000	521.11/331
		ve středisku 12	3 800	521.12/331
		ve středisku 13	4 000	521.13/331
		ve středisku 20	2 000	521.20/331
		ve středisku 30	400	521.30/331
		ve středisku 40	400	521.40/331
3.	FA za energie	ve středisku 20	500	502.20/321
		ve středisku 30	70	502.30/321
		ve středisku 40	40	502.40/321
4.	Odpisy	ve středisku 20	900	551.20/082
		ve středisku 30	80	551.30/082
		ve středisku 40	40	551.40/082
5.	Výkon HV – přírůstek NV		10 300	121.03/611.13
6.	Výkon HV – přírůstek HOTV			
	a) Zakázka 01		12 000	123.01/613.11
	b) Zakázka 02		12 700	123.02/613.12
7.	Výkon VR – přírůstek HV			
	a) Zakázka 01		1 800	123.01/613.21
	b) Zakázka 02		1 905	123.02/613.22
8.	Výkon střediska Správa		1 380	599.40/699.30
9.	Výkon střediska Odbyt		690	599.40/699.40
10.	Vyskladnění ve VN - zakázka 01		13 800	613.40/123.01
11.	Prodej		18 906	311/601.40

Schéma č. 3.1 Účtovací schéma finančního účetnictví společnosti DJ

112	331	321	082
1) 24 200	2) 15 600	3) 610	4) 1 020
123.01	123.02	311	121.03
6a) 12 000	6b) 12 700	11) 18 906	5) 10 300
7a) 1 800	7b) 1 905		
10) 13 800			

STŘEDISKO HLAVNÍ VÝROBA - 10

501.11	501.12	501.13
1a) 7 000	1b) 8 900	1c) 6 300
521.11	521.12	521.13
2a) 5 000	2b) 3 800	2c) 4 000
613.11	613.12	611.13
6a) 12 000	6b) 12 700	5) 10 300

STŘEDISKO VÝROBNÍ REŽIE - 20

501.20	
1d) 1 500	

521.20	
2d) 2 000	

502.20	
3a) 500	

551.20	
4a) 900	

613.21	
7a) 1 800	

613.22	
7b) 1 905	

STŘEDISKO SPRÁVA - 30

501.30	
1e) 300	

521.30	
2e) 400	

502.30	
3b) 70	

551.30	
4b) 80	

699.30	
8) 1 380	

STŘEDISKO ODBYT - 40

501.40	
1f) 200	

521.40	
2f) 400	

502.40	
3c) 40	

551.40	
4c) 40	

599.40	
8) 1 380	
9) 690	

699.40	
9) 690	

613.40	
10) 13 800	

601.40	
11) 18 906	

Výkaz zisku a ztrát

náklady	710		výnosy
501.11	7 000	611.13	10 300
501.12	8 900	613.11	12 000
501.13	6 300	613.12	12 700
501.20	1 500	613.21	1 800
501.30	300	613.22	1 905
501.40	200	699.30	1 380
521.11	5 000	699.40	690
521.12	3 800	613.40	- 13 800
521.13	4 000	601.40	18 906
521.20	2 000		
521.30	400		
521.40	400		
502.20	500		
502.30	70		
502.40	40		
551.20	900		
551.30	80		
551.40	40		
599.40	2 070		
Celkem	43 500	celkem	45 881
Zisk	2 381		

Společnost DJ při výrobě vestavěných skříní na zakázku dosáhla zisku 2 381 Kč. Pro účtování si společnost DJ zvolila formu jednookruhové účetní soustavy, která je pro ni dostačující. Tato forma účtování zachycuje náklady a výnosy s podrobnější analytickou evidencí podle středisek.

4. Zakázková výroba ve společnosti Bohemiaflex CS

Společnost Bohemiaflex CS, s.r.o. má sídlo v Opavě. Od roku 1995 je společnost Bohemiaflex CS členem sdružení výrobců zařízení protisluneční ochrany. Používá systém řízení jakosti, který odpovídá ČSN EN ISO 9001:2001.

Společnost Bohemiaflex CS je tradiční výrobce protislunečních zařízení s dlouholetou zkušeností. Společnost má vlastní vývojové a konstrukční oddělení. Zaměřuje se především na výrobu a montáž protislunečních zařízení jak pro exteriér, tak pro interiér.

Obr. č. 4.1 Logo společnosti



Výrobky pro interiér jsou montovány vně místnosti jako ochrana proti slunci a zároveň plní i funkci estetickou. Zákazníci mají možnost z širokého výběru produktů, které společnost nabízí včetně textilních materiálů (roletové látky, materiály ze skleněných vláken, které snižují intenzitu tepla v místnosti až o 5 stupňů apod.).

Obr. č. 4.2 Rolety



a) **Rolety** – jsou to oblíbená protisluneční zařízení, regulují přirozené světlo, zachycují nežádoucí sluneční záření. Při velkoplošném použití umožní předělení místností. Vytvoří tak oddělené prostory pro práci a odpočinek.

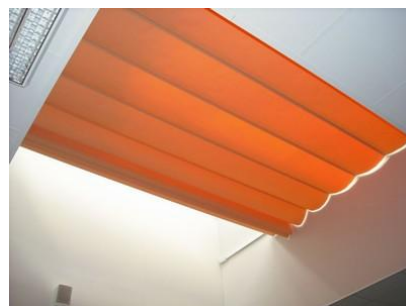
Obr. č. 4.3 Římské rolety



b) Římské rolety – vlastnosti mají stejné jako předchozí typy rolet. Mají širokou škálu barev, dezénů a vytváří tak konečnou podobu interiéru podle představ zákazníka. Uplatní se zvláště tam, kde chceme vyzvednout jednoduchost. Působí dekorativním dojmem v každém interiéru.

c) Podvěsné zařízení – slouží především k zastínění zimních zahrad a střešních oken. Potah se navíjí pomocí motoru, který je ovládán vypínačem nebo dálkovým ovladačem.

Obr. č. 4.4 Podvěsné zařízení



Obr. č. 4.5 Japonské posuvné stěny



d) Japonské posuvné stěny – v dnešní době se stávají velmi oblíbenými. Jsou tvořeny látkovými panely, které při úplném rozevření vytvoří stěnu. Jednotlivé panely se posunují ve vodících lištách.

e) Kazetové rolety – mají stejné vlastnosti jako již zmíněné rolety.

Výrobky pro exteriér slouží ke krytí teras u rodinných domů, restauračních zahrádek, zimních zahrad, ke stínění výkladních skříní apod. Zákazníci mají výběr ze širokého sortimentu výrobků a tkanin.

Obr. č. 4.6 Horizontální markýzy s KR



- a) **Horizontální markýzy s kloubovými rameny** – jsou to horizontální protisluneční clony, které jsou nainstalovány na balkóny, lodžie, terasy, nad restauračními zahrádkami nebo nad výkladními skříněmi, kde chrání zboží před slunečním zářením. Současně jsou nositelem reklamy.

Obr. č. 4.7 Horizontální markýzy s VR

- b) **Horizontální markýzy s výklopnými rameny** – má stejné vlastnosti jako předchozí markýza jen se liší v rameni.



Obr. č. 4.8 Svislé markýzy



- c) **Svislé markýzy** – těmito markýzami se převážně kryjí balkóny, altány a prosklené plochy.

- d) **Terasová krytí** – tento druh krytí je nejvíce vidět u teras hotelů, restaurací, cukráren a kaváren.

Obr. č. 4.9 Terasová krytí



Obr. č. 4.10 Krytí zimních zahrad



- e) **Krytí zimních zahrad** – tato konstrukce je velmi používaná u zimních zahrad a to hlavně díky tomu, že mezi sklem a látkou je odvětrávaný prostor, tudíž nevzniká skleníkový efekt.

Obr. č. 4.11 Boční navíjecí kazetové clony



f) Boční navíjecí kazetové clony – jsou vhodné k předělení balkónů a teras rodinných domů. Tato clona je vyrobena z velmi speciální akrylátové látky, která je hydrofobní, stálobarevná a odolná vůči plísni.

Zakázková činnost se realizuje až na základě konkrétní objednávky a uzavřené smlouvy o dílo. Podle typu výrobků je dodací lhůta 3 až 21 dní. Mezi zákazníky společnosti Bohemiaflex CS patří **stálí odběratelé** (montážní firmy po celé republice, které mají uzavřené kupní smlouvy), **smluvní odběratelé** (uskutečňují jednorázové dodávky za účelem reklamy například: markýzy s logem. Mezi tyto odběratele se řadí Coca-Cola, Pepsi Cola, Kofola, pivovary, Algida apod.) a **fyzické osoby** (majitelé rodinných domů, bytů). viz [14, 15]

- **Rabaty a slevy společnosti Bohemiaflex CS**

Rabaty se poskytují stálým odběratelům vždy na období od 1. 4. do 31. 3. následujícího roku a podle typu výrobku pak jsou ve výši od 20 % až do 40 % z ceníkových cen.

Společnost poskytuje několik druhů slev a mezi ně patří:

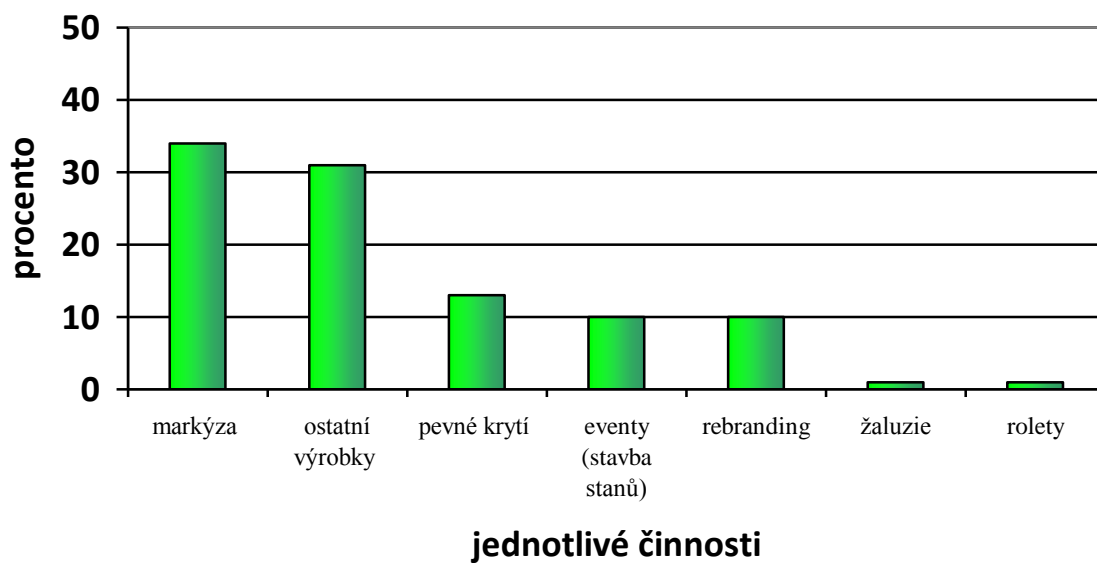
- zimní slevy, které jsou do vyprodání zásob od 1. 10. až 31. 3. následujícího roku,
- množstevní slevy jsou podle zakázky a to od 3 % až 5 %,
- při placení v hotovosti činí sleva 3 %,
- bonusy jsou poskytovány smluvním odběratelům z celkového ročního obratu ve výši 0,5 % až 7 %. viz [15]

- **Organizační struktura společnosti Bohemiaflex CS**

Stálý počet zaměstnanců v podniku je 38. Z toho vedoucích managementu je 3, technickohospodářských pracovníků je 6, výrobních pracovníků 19 a montážních pracovníků je 10. V sezoně (období duben až září) je výrobních pracovníků přibližně 63. viz [15]

Organizační struktura společnosti je od jejího založení neměnná. (viz **Příloha č. 1**)

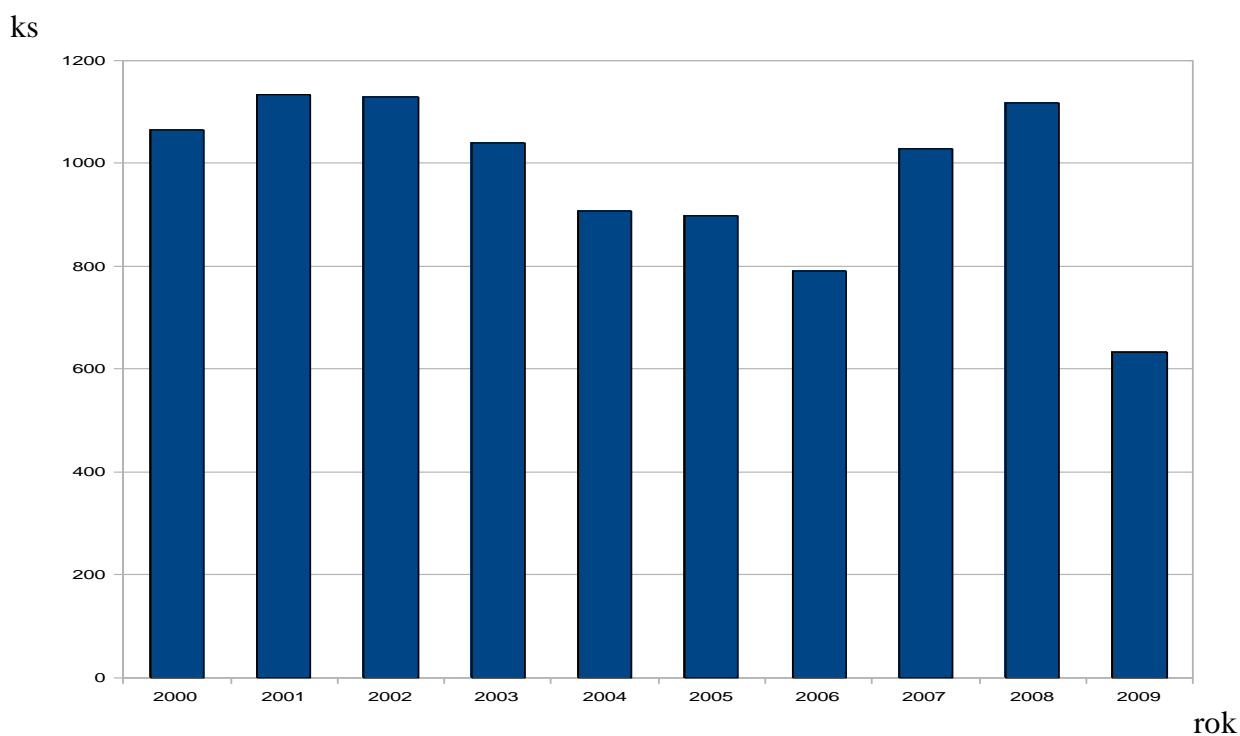
Graf č. 4.1 Podíl jednotlivých výrobků na celkových výkonech v %



Zdroj: vlastní zpracování

V následujících grafech bude porovnána výroba markýz na zakázku, které společnost vyrobila v určitém časovém období.

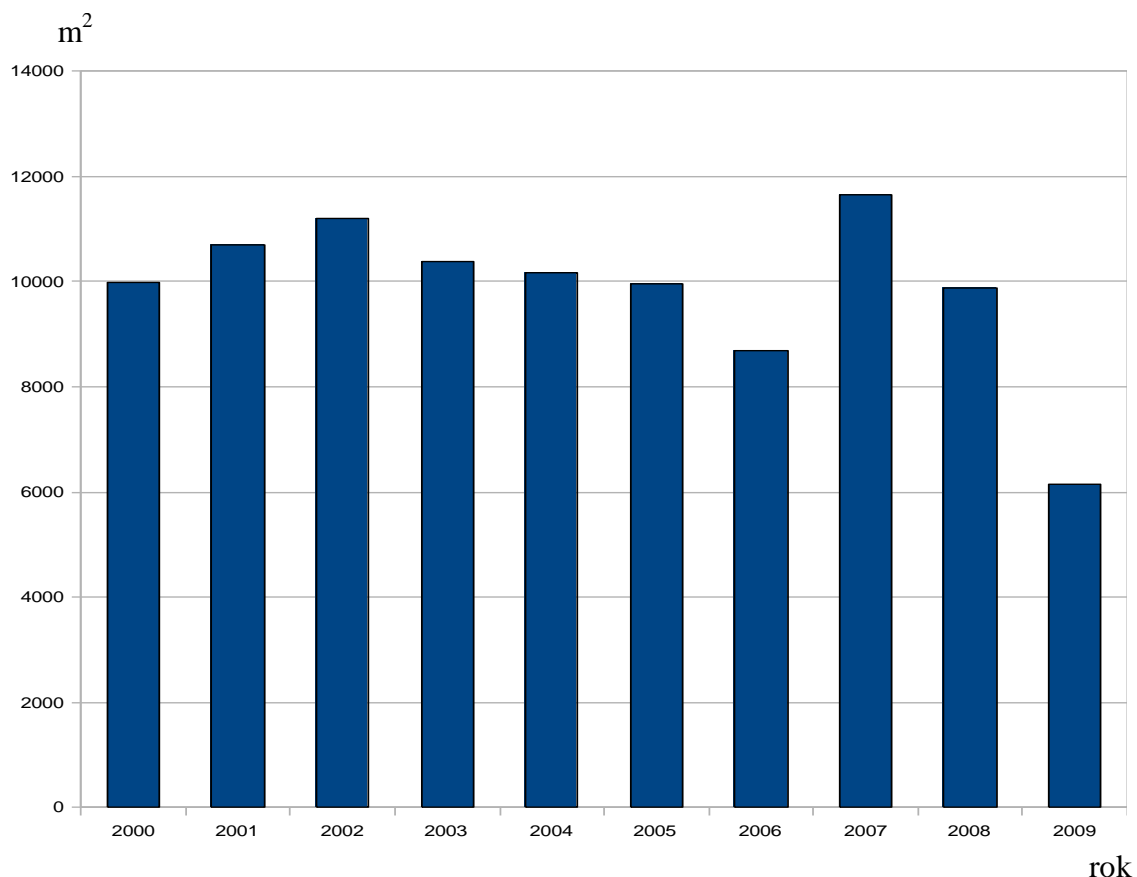
Graf č. 4.2 Porovnání výroby markýz (v kusech) v letech 2000 – 2009



Zdroj: interní materiály společnosti Bohemiaflex CS

V grafu č. 4.2 je výroba markýz v roce 2009 oproti roku 2008 o 36,5 % menší. *Celková výroba oproti roku 2008 měla u markýz pokles o 19,8 %. Mezi důsledky poklesu při výrobě markýz patří stagnace stavebního průmyslu (např. nebyla nová výstavba, nerealizovaly se státní zakázky) a pokles kupní síly vlivem zvýšení nezaměstnanosti v regionu.*

Graf č. 4.3 Porovnání výroby markýz (v m²) v letech 2000 – 2009



Zdroj: interní materiály společnosti Bohemiaflex CS

V grafu č. 4.3 je výroba markýz v roce 2009 oproti roku 2008 o 36,2 % menší. *Celková výroba v m² oproti roku 2008 měla u markýz pokles o 11,5 %.*

- **Kalkulační vzorec společnosti Bohemiaflex CS**

Kalkulační vzorec (výsledná kalkulace u zakázky) je pro každý typ výrobku různý. Při tvorbě cen na období od 1. 4. do 31. 3. následujícího roku (stanovení prodejních ceníků pro interiér a exteriér) se vychází z koeficientu, který je stanoven dle rozboru jednotlivých činností za uplynulé období a prodejnosti výrobků na trhu (proveden průzkum trhu). Každému výrobku, který společnost vyrábí, je přiřazen koeficient, tzn., že každý výrobek má svůj vlastní koeficient. Tyto koeficienty si společnost vytváří sama a jsou vždy platné jen pro daný rok. V dalším roce jsou opět na základě marketingového průzkumu vytvořeny nové koeficienty pro výrobky. Koeficient slouží k výpočtu tržeb daného výrobku a vztahuje se k přímému materiálu (koeficient x přímý materiál = tržby). Například pro rolety je koeficient stanoven ve výši 2,4288 - pomocí tohoto koeficientu se vypočítaly tržby v příkladu č. 2 a pro markýzy je stanoven ve výši 1,5024 – pomocí tohoto koeficientu se vypočetly tržby v příkladu č. 3.

V kalkulačním vzorci společnosti se nachází položka ostatní přímé náklady. Do těchto nákladů se zahrnuje rebranding, přepravné, broušení, nástřik výrobků, stříhaní a ohyb plechů, ubytování, kurýr, parkovné, pronájem apod.

Režie (celková režie – patří zde režie správní, výrobní a odbytová). Společnost má režii branou vždy jako celkovou, tzn., že ji nerozděluje na jednotlivé režie zvlášť. Režie je stanovena na celé období vždy z předcházejícího období, po korekcích vedených k racionálním úsporám (např. stanovení limitu pro telefonování, spotřeby pro pohonné hmoty apod.). V tomto období činí režie 24,02 % - tato režie je pro všechny výrobky stejná.

V **příloze č. 3** je ukázaná celková kalkulace za celý rok vypracovaná k 31. 12. 2009 (částky jsou v tisících). Je to celkový rozbor společnosti podle jednotlivých činností (výsledky převzaty z účetnictví). Například rolety – souhrn všech nákladů a výnosů za všechny zakázky bez rozlišení typu rolet. Z celkové kalkulace se dá tedy například zjistit, kolik činil přímý materiál pro rolety za celý rok apod. V celkové kalkulaci se také nachází položky ostatní náklady celkem, odpočet nákladů na prodaný majetek a odpočet nákladů na prodaný materiál a zboží – tyto náklady nejsou rozděleny mezi jednotlivé výrobky společnosti, ale jsou brány globálně pro všechny činnosti dohromady. viz [15]

Příklad č. 2

Tento příklad zachycuje určitou zakázku společnosti Bohemiaflex CS, konkrétně zakázku na roletu Bohemiascreen EXT.

V příloze č. 4 je k dané zakázce přiložen zakázkový list č. 233204804, spotřeba materiálu, dodací list (expediční list) a výkaz práce na zakázku. Pomocí těchto listů a výkazů se vytvoří výsledná kalkulace u dané zakázky.

Výsledná kalkulace u zakázky č. 233204804

Přímý materiál celkem	2 640,83 Kč
Přímé mzdy – šicí dílna	110,80 Kč
Přímé mzdy – řezání	323,86 Kč
Přímé mzdy celkem	434,66 Kč
Ostatní přímé náklady	1 767,65 Kč
Přímé náklady celkem	4 843,14 Kč
Režie 24,02 % (k přímým nákladům celkem)	1 163,32 Kč
Náklady celkem	6 006,46 Kč
Tržby	6 414,00 Kč
Zisk (výsledek z činnosti)	407,54 Kč

Výpočet tržeb = koeficient x přímý materiál = 2,4288 x 2 640,83 = 6 414 Kč

Příklad č. 3

Tento příklad zachycuje určitou zakázku společnosti Bohemiaflex CS, konkrétně zakázku na markýzu Riviera.

V příloze č. 5 je k dané zakázce přiložen zakázkový list č. 233109655, spotřeba materiálu, dodací list (expediční list) a výkaz práce na zakázku. Pomocí těchto listů a výkazů se vytvoří výsledná kalkulace u dané zakázky.

Výsledná kalkulace u zakázky č. 233109655

Přímý materiál celkem	8 975,00 Kč
Přímé mzdy celkem	480,00 Kč
Ostatní přímé náklady	0,00 Kč
Přímé náklady celkem	9 455,00 Kč
Režie 24,02 % (k přímým nákladům celkem)	2 271,09 Kč
Náklady celkem	11 726,09 Kč
Tržby	13 484,00 Kč
Zisk (výsledek z činnosti)	1 757,91 Kč

Výpočet tržeb = koeficient x přímý materiál = 1,5024 x 8 975,00 = 13 484,00 Kč

- **Účetnictví společnosti Bohemiaflex CS**

Společnost účtuje pomocí softwaru Premier systém, a.s. ve verzi X3 (je to státní software) souhrnně na zakázky.

Společnost Bohemiaflex CS má v hlavní knize účtovou osnovu. Společnost si účtovou osnovu vytváří sama podle potřeb výstupů, které slouží k vyhodnocení činnosti jednotlivých středisek. Analytická evidence nemá návaznost na střediska. Účtová osnova je přiložena v příloze č. 2.

Nevede vnitropodnikové účetnictví, pouze účtuje náklady a výnosy podle analytické evidence na střediska: 3030 – správa (pronájem budov),

3033 – výroba bez montáže,

3036 – dodávka a montáž výrobku,

3037 – rebranding (změna loga zákazníka).

Rozdělení na střediska (v účetnictví) znamená, že si společnost může zjistit náklady a výnosy celkem například za skupinu výrobků markýz s montáží (středisko 3036) a za prodej skupině montážních firem (středisko 3033).

Náklady a výnosy na danou zakázku se sledují mimo účetnictví. Společnosti si pro sledování nákladů a výnosů pro danou zakázku vytvořila samostatný program – Zakázkový a výrobní program. Tento program má společnost vytvořený dle své potřeby a sleduje v něm konkrétní zakázku od přijetí až po ukončení procesu. viz [15]

Záměrem společnosti je vytvořit v účetnictví předpoklady pro možnost sestavování výsledných kalkulačí (kontrolních), kalkulačí jednotlivých výrobků a složek v účetnictví, což v dosavadním systému je možné pouze za skupinu výrobků jako celek a jednotlivé zakázky se vyhodnocují mimo systém účetnictví. Nový způsob vyhodnocování vyžaduje změny v informačním systému. V současné době se to nejeví jako reálné, ale ani jako nezbytně nutné. Pro praktické účely bylo přijato následující opatření: určit typy výkonů, které budou sledovány formou průběžně sestavovaných výsledných kalkulačí a stanovit rozvrhovou základnu pro rozdělení celkové režie na výkony.

Bohemiaflex CS je malá společnost, která vede jednookruhové účetnictví (dvouokruhové účetnictví nevede, jelikož by pro ni bylo nevýhodné – nerentabilní, navýšil by se počet technickohospodářských pracovníků, zvýšila by se náročnost na zpracování dat).

Dle mého názoru je současně používaná AE nepřehledná. Společnosti bych doporučila, aby AE byla stejná za dané výrobky (např. pro spotřebu materiálu, ostatní služby, mzdy, tržby týkající se rolet byla AE 001, pro markýzy byla AE 002 apod.).

Účtování příkladu č. 2 v jednookruhové účetní soustavě

		Středisko	Kč	MD/D
1.	Spotřeba přímého materiálu	ve středisku 3033	2 640,83	501.003/112.001
2.	Přímé mzdy	ve středisku 3033	434,66	521.001/331.001
3.	Ostatní přímé náklady	ve středisku 3033	1 767,65	518.021/321.002
4.	Přírůstek HOTV		4 843,14	123.000/613.001
5.	Vyskladnění		6 006,46	613.001/123.000
6.	Prodej		6 414,00	311.003/601.001

Schéma č. 4.2 Účtovací schéma finančního účetnictví společnosti Bohemiaflex CS

112.001	123.000	311.003	321.002
1) 2 640,83	4) 4 843,14 5) 6 006,46	6) 6 414,00	3) 1 767,65
331.001	501.003	521.001	518.021
2) 434,66	1) 2 640,83	2) 434,66	3) 1 767,65
601.001	613.001		
6) 6 414,00	5) 6 006,46 4) 4 843,14		

Výkaz zisku a ztráty pro příklad č. 2

náklady	710	výnosy	
501.003	2 640,83	601.001	6 414,00
521.001	434,66	613.001	4 843,14
518.021	1 767,65	613.001	- 6 006,46
celkem	4 843,14	celkem	5 250,68
zisk	407,54		

Účtování příkladu č. 3 v jednookruhové účetní soustavě

		Středisko	Kč	MD/D
1.	Spotřeba přímého materiálu	ve středisku 3033	8 975,00	501.001/112.001
2.	Přímé mzdy	ve středisku 3033	480,00	521.006/331.001
3.	Přírůstek HOTV		9 455,00	123.000/613.001
4.	Vyskladnění		11 726,09	613.001/123.000
5.	Prodej		13 484,00	311.003/601.002

Schéma č. 4.3 Účtovací schéma finančního účetnictví společnosti Bohemiaflex CS

112.001		123.000		311.003	
1) 8 975,00		3) 9 455,00	4) 11 726,09	5) 13 484,00	
331.001		501.001		521.006	
2) 480,00		1) 8 975,00		2) 480,00	
601.002		613.001			
5) 13 484,00		4) 11 726,09	3) 9 455,00		

Výkaz zisku a ztráty pro příklad č. 3

náklady	710	výnosy	
501.001	8 975,00	601.002	13 484,00
521.006	480,00	613.001	9 455,00
		613.001	- 11 726,09
celkem	9 455,00	celkem	11 212,91
zisk	1 757,91		

5. Závěr

Účetnictví se už vyvíjí řadu let a v dnešní době už neplní jen funkci evidence, ale slouží jako podklad pro vykonání kontroly, rozhodnutí a řízení organizace. Hlavní myšlenkou ve vývoji účetnictví je odlišit způsob zachycení podnikatelských procesů a to podle toho, kdo bude uživatelem účetních informací, jestli to bude externí nebo interní uživatel.

Na základě toho se vyvinuly tři hlavní druhy účetnictví – finanční účetnictví, manažerské účetnictví a vnitropodnikové účetnictví (nákladové účetnictví). Finanční účetnictví je zaměřeno na uživatele externí. Vnitropodnikové účetnictví je součástí manažerského a jsou na rozdíl od finančního účetnictví zaměřeny na uživatele interní. Informace z vnitropodnikového účetnictví jsou využívány především manažerským řízením, a proto by měly být managementu poskytnuty takové informace, aby na jejich základě zjistil, jaké faktory ovlivnily výsledky podniku. Zaměření vnitropodnikového účetnictví ovlivňuje řada podmínek, mezi které se řadí typ výrobního procesu, zde se zjistí, jestli je výrobek vyroben ze suroviny rovnou do finálního produktu nebo se skládá z různých dílů. Další podmínkou je členitost výroby, zde se zjistí, zda výroba probíhá v uzavřeném celku či má výrobní stupně. Podle opakovanosti výroby se dělí na kusovou, sériovou a hromadnou výrobu. Sdruženost výroby lze rozdělit na sdruženou, která na rozdíl od nesdružené vyrábí výrobky z jedné suroviny. Příčinou, proč je nesdružená výroba rozdělena na prostou, fázovou, stupňovou a zakázkovou výrobu je ta, že se každá z nich vyrábí na různých technologiích čili na různých výrobních zařízeních a z různých materiálů.

Zakázková výroba je výroba originální, tzn., že každý výrobek je vyroben přímo na míru konkrétního zákazníka. Tato jedinečnost výrobku má za následek, že počet druhů výrobků je velký, ale množství výrobků za rok je menší než u ostatních typů výrob. Základním rysem výroby je, že účtuje podle jednotlivých zakázek, kdy přímý materiál a mzdy zachytí v zakázce přímo a režii v předem stanovených nákladech. V zakázkové výrobě se účtuje do sborníků, kde skutečné náklady zachycují nákladovou stranu a zakázkové listy zase tu výnosovou.

Zakázková výroba na trhu převládá oproti ostatním typům výrob, důvodem je, že zákazník si může specifikovat své konkrétní požadavky a přání.

V praktické části jsou již známé informace převedeny do praxe a v ní vysvětlen celý proces účtování zakázkové výroby v dané společnosti.

Seznam použité literatury

Knihy

- [1] ČECHOVÁ, A. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2006. 182 s. ISBN 80-251-1124-5.
- [2] FIBÍROVÁ, J.; ŠOLJAKOVÁ, L.; WAGNER, J. *Nákladové a manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: ASPI, 2007. 430 s. ISBN 978-80-7357-299-0.
- [3] HRADECKÝ, M.; LANČA, J.; ŠIŠKA, L. *Manažerské účetnictví*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2008. 259 s. ISBN 978-80-247-2471-3.
- [4] HUNČOVÁ, M. *Manažerské účetnictví*. 2. vyd. Ústí nad Labem: Mirago, 2007. 125 s. ISBN 80-86617-34-3.
- [5] Kolektiv autorů. *Účetnictví podnikatelů*. 1. vyd. Ostrava: VŠB - Technická univerzita Ostrava, 2009. 215 s. ISBN 978-80-248-2149-8.
- [6] KRÁL, B.; a kol. *Manažerské účetnictví*. 2. rozš. vyd. Praha: Management Press, 2008. 624 s. ISBN 978-80-7261-141-6.
- [7] LANG, H. *Manažerské účetnictví – teorie a praxe*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2005. 216 s. ISBN 80-7179-419-8.
- [8] LAZAR, J. *Manažerské účetnictví – kontrola a řízení nákladů v praxi*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2001. 152 s. ISBN 80-7169-985-3.
- [9] STROUHAL, J.; ŽIDLICKÁ, R.; KNAPOVÁ, B. *Účetnictví 2009 – Velká kniha příkladů*. 1. vyd. Brno: Computer Press, 2009. 659 s. ISBN 978-80-251-2425-3.
- [10] SYNEK, M.; a kol. *Manažerská ekonomika*. 4 rozš. vyd. Praha: Grada Publishing, 2007. 464 s. ISBN 978-80-247-1992-4.

Elektronická publikace

- [11] Český účetní standard pro podnikatele č. 001 [online]. [cit. 16-1-2010]. Dostupný z WWW: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/ceske-ucetni-standardy/podnikatele/001.aspx>.
- [12] Pojem účetnictví [online]. [cit. 20-1-2010]. Dostupný z WWW: <http://cs.wikipedia.org/wiki/Účetnictví>.
- [13] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví [online]. [cit. 16-1-2010]. Dostupný na WWW: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>.

[14] Informace o společnosti Bohemiaflex CS [online]. [cit. 29-3-2010]. Dostupný z WWW: <http://www.bohemiaflex-cs.cz/>.

Ostatní prameny

[15] Interní materiály společnosti Bohemiaflex Cs

Seznam zkratek

VH	výsledek hospodaření
VN	vlastní náklady
HV	hlavní výroba
NV	nedokončená výroba
HOTV	hotové výrobky
MD	má dáti
D	dal
Z	zakázka
KR	kloubové rameno
VR	výklopné rameno
AE	analytická evidence

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst.3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 7. 5. 2010

.....
jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

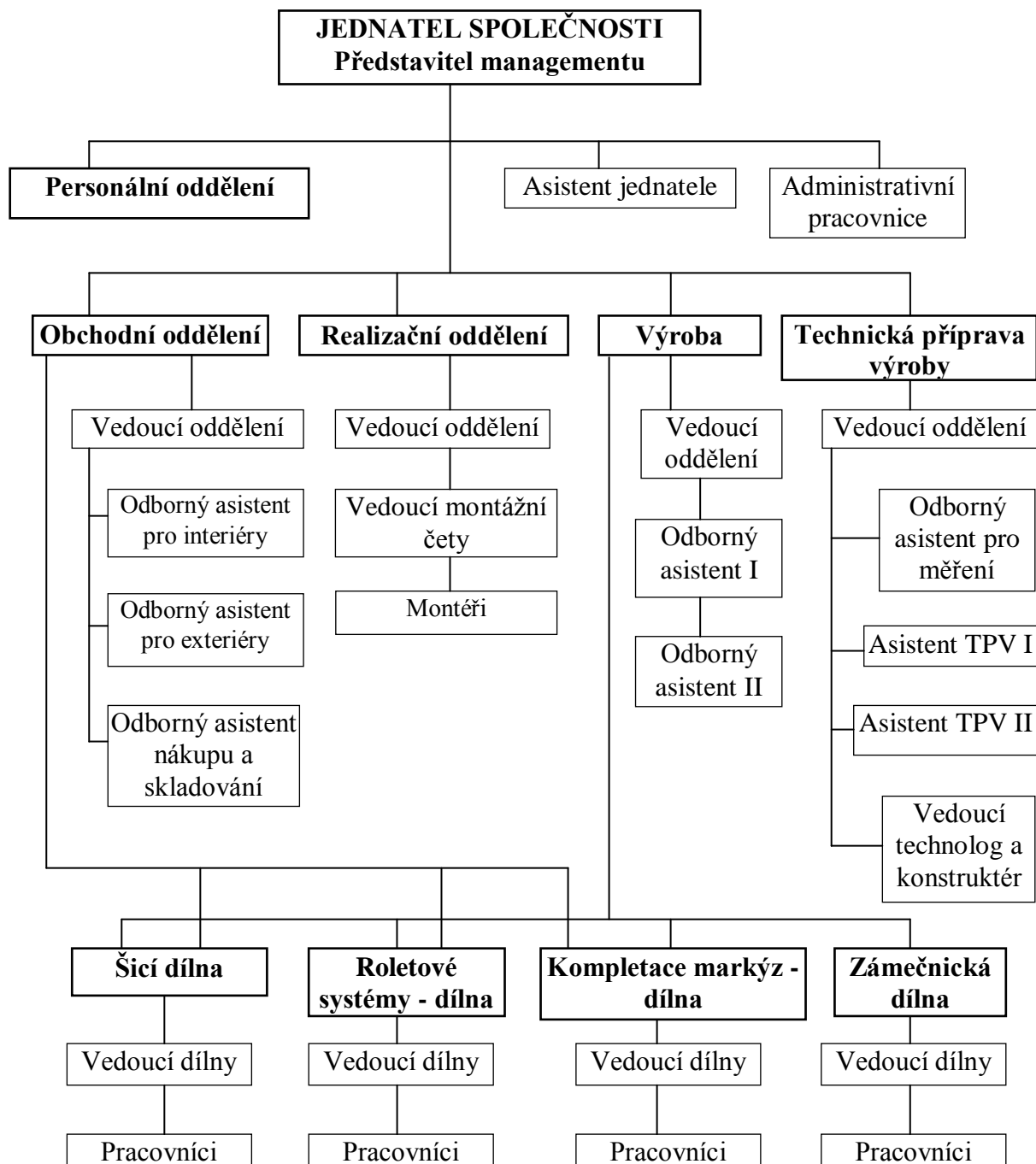
Mánesova 23, Opava

Seznam příloh

Příloha č. 1	Organizační struktura společnosti Bohemiaflex CS
Příloha č. 2	Účtová osnova společnosti
Příloha č. 3	Celková kalkulace společnosti k 31. 12. 2009
Příloha č. 4	Zakázkový list č. 233204804, Spotřeba materiálu č. 233204804, Dodací list č. 233204804 (expediční list), Výkaz práce na zakázku.
Příloha č. 5	Zakázkový list č. 233109655, Spotřeba materiálu č. 233109655, Dodací list č. 233109655 (expediční list), Výkaz práce na zakázku.
Příloha č. 6	Pracovní list společnosti
Příloha č. 7	Výdejka společnosti

Příloha č. 1

Organizační a funkční schéma společnosti Bohemiaflex CS



Zdroj: interní materiály společnosti Bohemiaflex CS

Příloha č. 2

Ze dne: 29.04.2010

Strana: 1

Účtová osnova pro rok: 2009

BOHEMIAFLEX CS, s.r.o.
U Cukrovaru 1645/2A
Opava 5
747 05

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
013.000	Software-odepsaný	007, 007		
013.001	Software	007, 007		
021.001	Stavby	015, 015		
022.000	Sam.movitě věci a soubory movitých věcí od 3000 do 40000	016, 016		
022.001	Samost.movitě věci a soubory movitých věcí/r2001 100% odpis/	016, 016		
022.003	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí od 40000,-	016, 016		
031.000	Pozemky	014, 014		
041.001	Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku	011, 011	(R)	
042.001	Pořízení dlouhodobého hmotného majetku	020, 020	(R)	
051.001	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012, 012	(R)	
052.001	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021, 021	(R)	
062.001	Podílové cenné papíry a vklady	025, 025		
063.000	Ostatní cenné papíry a podíly	026, 026		
067.001	Ostatní půjčky	028, 028		
069.001	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028, 028		
073.000	Oprávký k softwaru	007, 007		
073.001	Oprávký k softwaru	007, 007		
081.001	Oprávký ke stavbám	015, 015		
082.000	Oprávký k sam.movitým věcem a soub. mov.v. od 3000 do 40000	016, 016		
082.001	Oprávký k sam.mov.věcem a soub.mov. věcí /DHM 2001/100%/	016, 016		
082.003	Oprávký k sam.mov.věcem a souborům movitých věcí nad 40000	016, 016		
097.001	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022, 022		
111.001	Pořízení materiálu	033, 033	(SK)	
112.001	Materiál na skladě	033, 033		
112.002	Materiál na skladě-oběhové obaly	033, 033		
119.001	Materiál na cestě	033, 033		
121.001	Nedokončená výroba	034, 034		
123.000	Výrobky	035, 035		
131.001	Pořízení zboží	037, 037	(SK)	
132.000	Zboží na skladě a v prodejnách	037, 037		
139.001	Zboží na cestě	037, 037		
151.001	Poskytnuté zálohy na materiál	038, 038	(R)	
151.002	Poskytnuté zálohy na zboží	038, 038	(R)	
197.001	Opravná položka k zálohám na materiál	038, 038		
198.001	Opravná položka k zálohám na zboží	038, 038		
211.001	Pokladna	059, 059		
213.001	Ceniny-stravenky	059, 059		
213.002	Ceniny-pošt.známky, kolky	059, 059		
221.001	Bankovní účty-ČMZaRB 4555910102/4300	060, 116		
221.002	Bankovní účty-KB 86-6905900297/0100	060, 116		
221.003	Bankovní účty-ČSOB podnik.konto 381929963/0300	060, 116		
221.004	Bankovní účty -PLN	060, 116		
221.005	Bankovní účty-kontokorent 209973647/0300	060, 116		
221.006	Bankovní účty-devizový účet	060, 116		
231.002	Krátkodobé bankovní úvěry-úvěr ČMZaRB	116, 116		
249.000	Ostatní krátkodobé finanční výpomoci	117, 117		
261.001	Peníze na cestě	059, 059	(R)	
261.002	Peníze na cestě-kontokorent	059, 059	(R)	
261.003	Peníze na cestě-převod na devizový účet	059, 059	(R)	
261.004	Peníze na cestě-Travellex/Rüesch	059, 059	(R)	
261.005	Peníze na cestě-dlouhodobý úvěr	059, 059	(R)	
261.006	Peníze na cestě - SAB	059, 059	(R)	
311.001	Pohledávky z obchodních vztahů-tuzemští odběratelé	049, 049	(VF)	
311.002	Pohledávky z obchodních vztahů-zahraniční odběratelé	049, 049	(VF)	
311.004	Pohledávky z obchodních vztahů-odběratelé opr.pol. 33%	049, 049	(VF)	
311.005	Pohledávky z obchodních vztahů-odběratelé opr.položky 20%	049, 049	(VF)	
311.006	Pohledávky z obchodních vztahů-odběratelé opr.položky 66%	049, 049	(VF)	
311.007	Pohledávky z obchodních vztahů-odběratelé opr.položky 100%	049, 049	(VF)	
311.008	Pohledávky z obchodních vztahů-odběratelé opr. pložky 50%	049, 049	(VF)	

Ze dne: 29.04.2010

Strana: 2

Účtová osnova pro rok: 2009

BOHEMIAFLEX CS, s.r.o.

U Cukrovaru 1645/2A

747 05 Opava 5

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
311.009	Pohledávky z obchodních vztahů-odbětelé opr.položky 80%	049, 049	(VF)	
314.001	Poskytnuté zálohy - dlouhodobé a krátkodobé	055, 055	(R)	
314.999	Poskytnuté zálohy - zaměstnancům na drobné nákupy	055, 055	(R)	
315.001	Ostatní pohledávky	049, 049		
315.003	Ostatní pohledávky-pojišťovna	049, 049		
321.001	Závazky z obchodních vztahů-režijní faktury a subdodávky	103, 103	(PF)	
321.002	Závazky z obchodních vztahů-materiálové faktury	103, 103	(PF)	
321.003	Závazky z obchodních vztahů-investiční faktury	103, 103	(PF)	
321.005	Závazky z obchodních vztahů-zahraniční dodavatelé	103, 103	(PF)	
322.001	Směnky k úhradě	103, 103	(R)	
324.001	Přijaté zálohy	110, 110	(R)	
325.001	Ostatní závazky	103, 103		
325.004	Ostatní závazky-VISA karta	103, 103		
331.001	Zaměstnanci-mzdy	107, 107	(R)	
331.002	Zaměstnanci-půjčky	107, 107	(R)	
331.004	Zaměstnanci-spoření	107, 107	(R)	
331.005	Zaměstnanci-pojištění	107, 107	(R)	
331.007	Zaměstnanci-ostatní srážky	107, 107	(R)	
331.008	Zaměstnanci-penzijní připojištění	107, 107	(R)	
333.001	Ostatní závazky vůči zaměstnancům	107, 107	(R)	
335.002	Záloha PHM Fabia 3T4 6067	057, 057	(R)	
335.003	Záloha PHM Ford 6T2 7081	057, 057	(R)	
335.004	Záloha PHM VW 2T4 8907	057, 057	(R)	
335.005	Záloha PHM Ford 1T3 0134	057, 057	(R)	
335.006	PHM SuperB 9A6 4737	057, 057	(R)	
335.007	Záloha PHM Fabia II 4T4 2061	057, 057	(R)	
335.008	Pohledávky za zaměstnanci-ostatní	057, 057	(R)	
335.010	Záloha PHM Renault 3T6 0588	057, 057	(R)	
336.003	Zúčtování s institucemi - zdravotní pojišťovny	053, 108	(R)	
336.005	Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení	053, 108	(R)	
341.000	Daň z příjmů-právnických osob	054, 109	(R)	STAT
342.001	Ostatní přímé daně-zálohová daň	054, 109	(R)	STAT
342.002	Ostatní přímé daně-srážková daň	054, 109	(R)	
343.001	Daň z přidané hodnoty-DPH 5%/9%	054, 109		
343.003	Daň z přidané hodnoty-DPH 19%	054, 109		
343.004	Daň z přidané hodnoty-DPH vypořádání z fin.úřadem	054, 109		
343.005	DPH na vstupu-DPH poř. z EU-základní sazba	054, 109		STAT
345.001	Ostatní daně a poplatky-daň z nemovitosti	054, 109	(R)	
345.002	Ostatní daně a poplatky-silniční daň	054, 109	(R)	
346.001	Dotace ze státního rozpočtu	109, 109		
353.000	Pohledávky za upsaný vlastní kapitál	002, 002		
366.001	Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti	106, 106		
378.001	Jiné pohledávky	057, 057	(VF)	
379.001	Jiné závazky	113, 113	(R)	
381.001	Náklady příštích období	064, 064		
384.000	Výnosy příštích období	120, 120		
388.000	Dohadné účty aktivní	056, 056		
389.001	Dohadné účty pasivní-nevyfakturované dodávky	112, 112		
391.000	Opravná položka k pohledávkám-33%	049, 049		
391.001	Opravná položka k pohledávkám-20%	049, 049		
391.002	Opravná položka k pohledávkám-66%	049, 049		
391.003	Opravná položka k pohledávkám-100%	049, 049		
391.004	Opravná položka k pohledávkám-50%	049, 049		
391.005	Opravná položka k pohledávkám-80%	049, 049		
391.006	Opravná položka k pohledávkám-33%	049, 049		
395.002	Vnitřní zúčtování SAB	000, 000		
395.003	Vnitřní zúčtování-Travelex/Rüesch	000, 000		
395.008	Vnitřní zúčtování	000, 000		
411.001	Základní kapitál	070, 070		

Ze dne: 29.04.2010

Strana: 3

Účtová osnova pro rok: 2009

BOHEMIAFLEX CS, s.r.o.
U Cukrovaru 1645/2A
Opava 5
747 05

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
419.001	Změny základního kapitálu	072, 072		
421.001	Zákonný rezervní fond	079, 079		
427.001	Ostatní fondy - FKSP	080, 080		
427.002	Ostatní fondy - provozní fond	080, 080		
428.000	Nerozdělený zisk minulých let	082, 082		
429.000	Neuhrazená ztráta minulých let	083, 083		
431.000	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	083, 083		
451.000	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	087, 087		
459.000	Ostatní rezervy	090, 090		
459.001	Ostatní rezervy	090, 090		
461.001	Dlouhodobé bankovní úvěry	115, 115		
501.001	Spotřeba materiálu - markýzy+mark.přístřešky	009		
501.002	Spotřeba materiálu-žaluzie	009		
501.003	Spotřeba materiálu- rolety	009		
501.004	Spotřeba materiálu- pevná krytí	009		
501.005	Spotřeba materiálu-obaly	009		
501.006	Spotřeba materiálu-DKP do 3000,-	009		
501.007	Spotřeba materiálu-paliva, plyn v láhvi	009		
501.008	Spotřeba materiálu-propagační materiál	009		
501.009	Spotřeba materiálu-kancel.potřeby	009		
501.010	Spotřeba materiálu-knihy, časopisy	009		
501.011	Spotřeba materiálu-OPP	009		
501.012	Spotřeba materiálu- PHM VW	009		
501.013	Spotřeba materiálu-PHM Renault	009		
501.014	Spotřeba materiálu-PHM	009		
501.015	Spotřeba materiálu - rebranding	009		
501.016	Spotřeba materiálu-PHM Ford	009		
501.017	Spotřeba materiálu-PHM SuperB 9A6 4737	009		
501.018	Spotřeba materiálu-ostatní rež. mat.	009		
501.019	Spotřeba materiálu- náplň plyn VZV	009		
501.020	Spotřeba materiálu-rekonstrukce	009		
501.021	Spotřeba materiálu - stany	009		
501.022	Spotřeba materiálu-PHM Fabia	009		
501.023	Spotřeba materiálu-do zakázek	009		
501.024	Spotřeba materiálu-Ford 6T2 7081	009		
501.025	Spotřeba materiálu - PHM Fabia II	009		
502.001	Spotřeba energie	009		
503.001	Spotřeba ost.nesk. dodávek-plyn	009		
503.002	Spotřeba ost.nesk. dodávek-voda	009		
504.001	Prodané zboží	002		
511.001	Opravy a udržování	010		
511.002	Opravy a udržování-stroje, přístroje, zařízení	010		
511.003	Opravy a udržování-dopravní prostředky	010		
511.005	Opravy a udržování-výpočetní technika	010		
511.007	Opravy a udržování-ostatní	010		
512.001	Cestovné-vlastní vozy režijní pracovníci	010		
512.002	Cestovné-vlastní vozy provozní pracovníci	010		
512.003	Cestovné-stravné a nocležné režijní pracovníci	010		
512.004	Cestovné-stravné a nocležné provozní pracovníci	010		
512.005	Cestovné-zahraničí	010		
512.006	Cestovné-jizdé ve veřejných doprav.prostředcích	010		
513.001	Náklady na reprezentaci	010		
518.001	Ostatní služby-externí přeprava	010		
518.002	Ostatní služby-Internet	010		
518.003	Ostatní služby-poštovní a pošt.známky	010		
518.004	Ostatní služby-paušál telefon	010		
518.005	Ostatní služby-T-Mobile	010		
518.006	Ostatní služby-Telecom	010		
518.007	Ostatní služby-rebranding	010		

Ze dne: 29.04.2010

Strana: 4

Účtová osnova pro rok: 2009

BOHEMIAFLEX CS, s.r.o.

U Cukrovaru 1645/2A

747 05 Opava 5

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
518.008	Ostatní služby-nájemné za budovy	010		
518.009	Ostatní služby-nájemné za stroje	010		
518.010	Ostatní služby-pronájem obalů	010		
518.011	Ostatní služby-půjčovně automobilů	010		
518.012	Ostatní služby-inzerce, nápisy, plakáty	010		
518.013	Ostatní služby-propagace	010		
518.014	Ostatní služby-výstavnictví	010		
518.015	Ostatní služby-překlady, autor.honoráře	010		
518.016	Ostatní služby-úklidová služba	010		
518.017	Ostatní služby-střežení objektu	010		
518.018	Ostatní služby-odvoz odpadu, čištění komínu	010		
518.019	Ostatní služby-operativní leas./51278908/9A6 4737/	010		
518.021	Ostatní služby-rolety	010		
518.022	Ostatní služby-markýzy	010		
518.023	Ostatní služby-žaluzie	010		
518.024	Ostatní služby -pevná krytí	010		
518.025	Ostatní služby-stany	010		
518.026	Ostatní služby-poplatky za sklady	010		
518.028	Ostatní služby-Nákup DNM do 40.000,-	010		
518.029	Ostatní služby-školení	010		
518.030	Ostatní služby-poradenská činnost	010		
518.031	Ostatní služby-ostatní	010		
518.032	Ostatní služby- kopírování	010		
518.033	Ostatní služby - poplatky rozhlas	010		
518.034	Ostatní služby - provize	010		
518.035	Ostatní služby-technická pomoc	010		
518.036	Ostatní služby-leasing	010		
518.099	Ostatní služby-nedaňové náklady	010		
521.001	Mzdové náklady-přímé mzdy-rolety	013		
521.002	Mzdové náklady-režijní mzdy	013		
521.003	Mzdové náklady-náhrady mezd	013		
521.004	Mzdové náklady-přímé mzdy ostatní	013		
521.005	Mzdové náklady-náhrada nemocenské zaměstnanci	013		
521.006	Mzdové náklady-přímé mzdy markýzy	013		
521.007	Mzdové náklady-přímé mzdy žaluzie	013		
521.008	Mzdové náklady-pevná krytí	013		
522.002	Příjmy společníku a členů družstva ze závislé činnosti	013		
522.003	Příjmy společníku a členů družstva ze závislé činnosti-náhrady	013		
522.005	Příjmy spol. a čl. družstva ze záv.činn.-náhrada nem.společníci	013		
524.000	Zákonné sociální pojištění	015		
524.001	Zákonné sociální pojištění	015		
525.001	Ostatní sociální pojištění	015		
527.001	Zákonné sociální náklady	016		
528.001	Ostatní sociální náklady	016		
531.001	Daň silniční	017		
532.001	Daň z nemovitostí	017		
538.001	Ostatní daně a poplatky	017		
541.001	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	023		
542.001	Prodaný materiál	024		
543.001	Dary	027		
544.001	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	027		
545.001	Ostatní pokuty a penále	027		
546.001	Odpis pohledávky-daňový	027		
546.002	Odpis pohledávky-nedaňový	027		
548.001	Ostatní provozní náklady	027		
549.001	Manka a škody z provozní činnosti	027		
551.001	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	018		
552.001	Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů	025		
554.001	Tvorba a zúčtování ostatních rezerv	025		

Ze dne: 29.04.2010

Účtová osnova pro rok: 2009

Strana: 5

BOHEMIAFLEX CS, s.r.o.

U Cukrovaru 1645/2A

747 05 Opava 5

Účet	Popis	Číslo řádku v rozvaze/ výkazu	Druh	Skupina
558.001	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek -daňové	025		
558.002	Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek -nedaňové	025		
562.002	Úroky-dodavatelům	043		
562.003	Úroky-bankovní	043		
562.004	Úroky-z krátkodobé fin. výpomoci	043		
563.001	Kursově ztráty	045		
568.001	Ostatní finanční náklady Zaokrouhlení	045		
568.002	Ostatní finanční náklady-poplatky	045		
568.003	Ostatní finanční náklady-pojistné	045		
568.004	Ostatní finanční náklady-Travelex	045		
568.005	Ostatní finanční náklady-SAB	045		
582.001	Škody	054		
588.001	Ostatní mimořádné náklady	054		
591.001	Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	050		
593.001	Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná	056		
601.001	Tržby za vlastní výrobky - rolety	005		
601.002	Tržby za vlastní výrobky - markýzy	005		
601.003	Tržby za vlastní výrobky - pevná krytí	005		
601.004	Tržby za vlastní výrobky - ostatní	005		
601.005	Tržby za vlastní výrobky-žaluzie	005		
601.006	Tržby za vlastní výrobky-zahraničí	005		
601.007	Tržby za vlastní výrobky - stany	005		
602.001	Tržby z prodeje služeb - rolety	005		
602.002	Tržby z prodeje služeb - markýzy	005		
602.003	Tržby z prodeje služeb - pevná krytí	005		
602.004	Tržby z prodeje služeb - ostatní	005		
602.005	Tržby z prodeje služeb - žaluzie	005		
602.006	Tržby z prodeje služeb-zahraničí	005		
602.007	Tržby z prodeje služeb-rebranding	005		
602.008	Tržby z prodeje služeb -eventy	005		
604.001	Tržby za zboží	001		
611.001	Změna stavu nedokončené výroby-markýzy	006		
611.002	Změna stavu nedokončené výroby-žaluzie	006		
611.003	Změna stavu nedokončené výroby-ostatní	006		
611.004	Změna stavu nedokončené výroby-rolety	006		
611.005	Změna stavu nedokončené výroby-pevná krytí	006		
611.006	Změna stavu nedokončené výroby-stany	006		
613.001	Změna stavu výrobků	006		
621.001	Aktivace materiálu a zboží	007		
622.001	Aktivace vnitropodnikových služeb	007		
624.001	Aktivace dlouhodobého hmotného majetku	007		
641.001	Tržby z prodeje DNAM	020		
642.001	Tržby z prodeje materiálu	021		
642.003	Tržby z prodeje materiálu kovového odpadu	021		
644.001	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	026		
644.002	Smluvní pokuty a úroky z prodlení-ostatní	026		
648.001	Ostatní provozní výnosy	026		
652.001	Zúčtování zákonných rezerv (naharazeno účtem 552)	025		
654.001	Zúčtování ostatních rezerv (naharazeno účtem 554)	025		
662.001	Úroky-přijaté od peněžních ústavů	042		
662.002	Úroky-přijaté od odběratelů	042		
663.001	Kursově zisky	044		
668.001	Ostatní finanční výnosy	044		
688.001	Ostatní mimořádné výnosy-haléřové vyrovnání	053		
688.002	Ostatní mimořádné výnosy	053		
688.010	Ostatní mimořádné výnosy-nedaňové	053		
701.000	Počáteční účet rozvázný	000		
702.000	Konečný účet rozvázný	000		
710.000	Účet zisků a ztrát	000		

Příloha č. 3

Kalkulace ke 31.12.2009 - zpracováno 18.2.10.	Jednotlivé výrobky							Podnik celkem
	Rolety	Žaluzie	Markýzy	Pevná krytí	Stany	Rebranding	Ostatní	
	1	2	3	4	5	6	7	
Přímý materiál	625	338	7 212	1 314			5 655	15 144
Přímé mzdy	114	44	1 324	406			998	2 886
Ostatní přímé náklady	95	54	3 501	2 525	1 437	2 985	2 145	12 742
Přímé náklady celkem	834	436	12 037	4 245	1 437	2 985	8 798	30 772
Ostatní náklady celkem								19 263
Odpočet nákladů na prodaný majetek								0
Odpočet nákladů na prodaný materiál a zboží								- 7 047
Režie celkem	379	198	5 477	1 931	159	68	4 003	12 216
Úplné vlastní náklady výkonů	1 213	634	17 514	6 176	1 596	3 053	12 801	42 988
Výsledek z výrobní činnosti	209	-152	-292	-736	1 626	439	-827	266
Tržby za výrobky a služby	1 422	454	17 798	4 984	3 222	3 492	11 939	43 311
Změna stavu zásob vlastní výroby	0	2	-576	456			35	-83
Aktivace		26						26
Výkony celkem	1 422	482	17 222	5 440	3 222	3 492	11 974	43 254

[illegible]

Celková kalkulace vyjádřená v % k 31. 12. 2009

[illegible]

Příloha č. 4

Zakázkový list č. 233204804 ze dne 10.06.09

Objednávka: 0906013

Odběratel : 801

Petr Vodička "MONTEX"
Kijevská 11 B
568 02 Svitavy

Termín : 29.06.09

Sumarizace

Typ		Ks
Ovládání motorem E	1.00	
Bohemiascreen EXT 95 x 95	1.00	3.05

C. Č.v Materiál

Šířka Výška Množ. O. Barva Upev. Podkl.
mm mm ks

1. 964 Bohemiascreen EXT 95 x 95 1995 1530 1.00 0

Pozn. : zastínující lišty, kastlík zkosený, ovl.
přes zeď, Heliosscreen 108101-tmavší do místnosti

2. 304 Ovládání motorem E 0 0 1.00 0

Pozn. : Ariane 6/17

Šarže látky č.

Střížnost látky/nářez materiálu

Sleva 1603.00 Kč
Cena bez DPH 19% 8017.00 Kč
Cena bez DPH 19% + Sleva 6414.00 Kč
Daň 19 % 1218.66 Kč
Cena bez DPH 19% 1904.00 Kč
Daň 19 % 361.76 Kč
Cena celkem 9898.00 Kč

Potah převzal

Podpis pracovníka

KONTROLU VÝROBKU PROVEDL

Zakázku převzal a s obsluhou výrobku byl seznámen

Podpis, připomínky zákazníka

Jméno zaměstnance Den 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 3

Nářez
Výroba
Balení

Nářez
Výroba
Balení

Nářez
Výroba
Balení

Čas celkem

Zakázkový list vystavil :

Zakázkový list č. 233204804

Str

1. 964 Bohemiascreen EXT 95 x 95, s=1995 v=1530, 1 ks

Nářezový plán

Další materiál

3302	761690628	Bocni konzola 95 cep L 4452 420 H	1.000	ks
3302	761690629	Bocni konzola 95 cep P 4452 422 H	1.000	ks
3302	761690951	Plastove lozisko 4452 231-080	1.000	ks
3302	761690952	Samrez.srM5x10zap.hl.4000 156-000	2.000	ks
3302	761690653	Matice M 5	2.000	ks
3302	761690667	Kr.valce 63mm 4-hr7mm 4470071-000	2.000	ks
3302	761690645	Zadni kryt 95 6296 770-006	2.195	m
3302	761690650	Sroub 3.5x16 samorez.zapust.hl.	6.000	ks
3302	761690647	Predni kryt 95 6296 884-006 H	2.195	m
3302	761690651	Sroub 3.5x6.5 samorez.valc.hl.	3.000	ks
3302	761690674	Vodici profil DO+ 6296 802	3.060	m
3302	761690681	Zatezovy profil nizky 6296 782	2.195	m
3302	761690668	Zatez 28x3mm 5302 130-000	2.195	m
3302	761690725	Koncov.zatez.prof.zast.4452253080	2.000	ks
3302	761690220	Samrez.sr,4.2x45zaphl.4210151-000	2.000	ks
3302	761690677	Koncovka vod.profilu 4452262-080	2.000	ks
3302	761690660	Valec 63 mm 6253 005	2.195	m
3302	663100004	Soltis 86	1.000	m
3302	76160668	Prevodovka 1:4 4452 105-000	1.000	ks
3302	761690704	Sroub M6x25 kr.zap.hl 4452112-000	2.000	ks
3302	761690705	Matice M6 4000 281-000	2.000	ks
3302	553430011	Pero PVC 42100	4.389	m

Spotřeba materiálu na zakázky vyrobené od 01.01.09 až 31.03.10
 U odběr.0 až 99999, u střed. 0 až 999
 U zakázek 233204804 až 233204804
 Zpracované výrobky : 0 až 999

Číslo a název materiálu	Množství	Cena/Mj	Cena celkem
3302 553430011 Pero PVC 42100	4.389 m	6.00	26.33
3302 663100004 Soltis 86	1.000 m	424.80	424.80
3302 76160668 Prevodovka 1:4 4452 105-000	1.000 ks	228.17	228.17
3302 761690220 Samrez.sr,4.2x45zaphl.4210151-000	2.000 ks	2.39	4.78
3302 761690628 Bocni konzola 95 cep L 4452 420 H	1.000 ks	100.00	100.00
3302 761690629 Bocni konzola 95 cep P 4452 422 H	1.000 ks	100.00	100.00
3302 761690645 Zadni kryt 95 6296 770-006	2.195 m	202.73	444.89
3302 761690647 Predni kryt 95 6296 884-006 H	2.195 m	161.12	353.58
3302 761690650 Sroub 3.5x16 samorez.zapust.hl.	6.000 ks	2.20	13.20
3302 761690651 Sroub 3.5x6.5 samorez.valc.hl.	3.000 ks	1.20	3.60
3302 761690653 Matice M 5	2.000 ks	1.70	3.40
3302 761690660 Valec 63 mm 6253 005	2.195 m	78.71	172.73
3302 761690667 Kr.valce 63mm 4-hr7mm 4470071-000	2.000 ks	34.72	69.44
3302 761690668 Zatez 28x3mm 5302 130-000	2.195 m	39.75	87.23
3302 761690674 Vodici profil DO+ 6296 802	3.060 m	118.19	361.66
3302 761690677 Koncovka vod.profilu 4452262-080	2.000 ks	9.28	18.56
3302 761690681 Zatezovy profil nizky 6296 782	2.195 m	82.42	180.87
3302 761690704 Sroub M6x25 kr.zap.hl 4452112-000	2.000 ks	2.65	5.30
3302 761690705 Matice M6 4000 281-000	2.000 ks	1.06	2.12
3302 761690725 Koncov.zatez.prof.zast.4452253080	2.000 ks	10.60	21.20
3302 761690951 Plastove lozisko 4452 231-080	1.000 ks	14.84	14.84
3302 761690952 Samrez.srM5x10zap.hl.4000 156-000	2.000 ks	1.06	2.12
50.422			2640.83
304 Ovládání motorem E	1.00 m2,	1.00 ks	
964 Bohemiascreen EXT 95 x 95	3.05 m2,	1.00 ks	

Dodací list č.233204804

Dodavatel Bohemiaflex CS s.r.o.

Odběratel 801 Petr Vodička "MONTEX"

U Cukrovaru 1645/2A

Kijevská 11 B

747 05 Opava

568 02 Svitavy

IČ 62363476, Dič CZ62363476

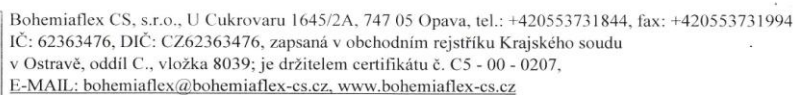
IČ 45558566 , Dič CZ710826350

Název	Množství
1. 964 Bohemiascreen EXT 95 x 95 1995 x 1530	1.0
2. 304 Ovládání motorem E	1.0

Cena bez DPH 19%	6414.00 Kč
Daň 19%	1218.66 Kč
Cena bez DPH 19%	1904.00 Kč
Daň 19%	361.76 Kč
Cena celkem	9898.00 Kč

.....
Razítko, podpis

.....
Datum, Převzal



Objednatel		k zakázce č.	
		Vystaveno dne	2009

Popis práce																																		
Jméno zaměstnance		Den																															Celkem	
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	odpracovaných hodin	
	čas																																	
	výroba																																	
	čas																																	
	výroba																																	
	čas																																	
	výroba																																	
	čas																																	
	výroba																																	
	čas																																	
	výroba																																	
	čas																																	
	výroba																																	
Podpisem potvrzujete správnost odprac. hodin a kvalitu práce!																																	Celkem	

Podpis a připomínky zákazníka

Podpis pracovníka
Podpis vedoucího

Příloha č. 5

Zakázkový list č. 233109655 ze dne 07.09.09

Objednávka: 11/2009

Odběratel : 796

Krčmář Luboš
SNP 1348
564 01 Žamberk

Termin : 10.09.09

Sumarizace

Typ

Ks

Markýza RIVIERA 2007

1.00

14.00

C. Č.v Materiál

Šířka Výška Množ. O. Barva Upev. Podkl.
mm mm ks

1. 940 Markýza RIVIERA 2007 4000 3500 1.00 P 208 Boční

Pozn. : vol.č.5/250, lem k látce
klika 1100

Doplňky : Prevodovka 1:7 4036607 1.00 ks
Klika 1.00 ks
Konzola stropní 4039233 0.00 ks
Konzola bocní 4031242,4037219 2.00 ks

Šarže látky č.

Střížnost látky/nářez materiálu

Sleva 8989.00 Kč

Cena bez DPH 19% 22473.00 Kč

Cena bez DPH 19% + Sleva 13484.00 Kč

Daň 19 % 2561.96 Kč

Cena celkem 16046.00 Kč

Potah převzal

Podpis pracovníka

KONTROLU VÝROBKU PROVEDL

Zakázku převzal a s obsluhou výrobku byl seznámen

Podpis, připomínky zákazníka

Jméno zaměstnance Den 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

Nářez

Výroba

Balení

Nářez

Výroba

Balení

Nářez

Výroba

Balení

Čas celkem

Zakázkový list vystavil :

Zakázkový list č. 233109655

Str

1. 940 Markýza RIVIERA 2007 , s=4000 v=3500, 1 ks

Nářezový plán

3302	553430021	Profil vypadovy 4037406,410	3.890 m , 1 x 3.890
3302	761690013	Valec D 78 4031297	3.890 m , 1 x 3.890
3302	553430018	Profil nosny-829940,50,60	3.990 m , 1 x 3.990
3302	97	Sirka platna	3.880 m , 1 x 3.880
3302	98	Vyska platna	3.770 m , 1 x 3.770

Další materiál

3302	553430030	Kohout 4030930	2.000 ks
3302	553430022	Krytka vypadoveho profilu 4031184	1.000 pr
3302	553430019	Krytka nosn.profilu 4039402	2.000 ks
3302	553430027	Pero PVC D 5 34109	12.000 m
3302	392530021	Kryt valce s cep.D78 Al 550105	1.000 ks
3302	167	Rameno 3.5 m 4031353	2.000 ks
3302	693710002	Latka potahova	16.400 m
3302	708117002	Prouzek zacistovaci	6.000 m
3302	553430020	Uchyceni ramen 4031277	2.000 ks
3302	730890012	Sroub samorezny 3.9x16	2.000 ks
3302	553430067	Stoper 4032075,4032074	2.000 ks
3302	553430075	Souprava sroubeni ramene 4033051	2.000 ks
3302	392530099	Hmozdinka 8 + vrut 5/40	4.000 ks
3302	185	Krytka matice M10	2.000 ks
3302	184	Krytka matice M13	2.000 ks
3302	183	Krytka matice M19	4.000 ks
7005	761090075	krytka valce s ctyrhr.AL EO378LA	1.000 ks

Doplňky

3302	553430026	Prevodovka 1:7 4036607	1.000 ks
3302	553430087	Klika	1.000 ks
3302	553430074	Konzola bocni 4031242,4037219	2.000 ks

Spotřeba materiálu na zakázky vyrobené od 01.01.09 až 31.03.10

U odběr.0 až 99999, u střed. 0 až 999

U zakázek 233109655 až 233109655

Zpracované výrobky : 0 až 999

Číslo a název materiálu		Mnozství	Cena/Mj	Cena celkem
3302 167	Rameno 3.5 m 4031353	2.000 ks	1214.65	2429.30
3302 183	Krytka matice M19	4.000 ks	2.00	8.00
3302 184	Krytka matice M13	2.000 ks	2.00	4.00
3302 185	Krytka matice M10	2.000 ks	2.00	4.00
3302 392530021	Kryt valce s cep.D78 Al 550105	1.000 ks	39.80	39.80
3302 392530099	Hmozdinka 8 + vrut 5/40	4.000 ks	1.50	6.00
3302 553430018	Profil nosny-829940,50,60	4.400 m	73.00	321.20
3302 553430019	Krytka nosn.profilu 4039402	2.000 ks	5.04	10.08
3302 553430020	Uchyceni ramen 4031277	2.000 ks	201.70	403.40
3302 553430021	Profil vypadovy 4037406,410	4.400 m	191.00	840.40
3302 553430022	Krytka vypadoveho profilu 4031184	1.000 pr	50.60	50.60
3302 553430026	Prevodovka 1:7 4036607	1.000 ks	235.30	235.30
3302 553430027	Pero PVC D 5 34109	12.000 m	6.00	72.00
3302 553430030	Kohout 4030930	2.000 ks	87.05	174.10
3302 553430067	Stoper 4032075,4032074	2.000 ks	108.50	217.00
3302 553430074	Konzola bocni 4031242,4037219	2.000 ks	224.70	449.40
3302 553430075	Souprava sroubeni ramene 4033051	2.000 ks	177.30	354.60
3302 553430087	Klika	1.000 ks	119.40	119.40
3302 693710002	Latka potahova	16.400 m	168.00	2755.20
3302 708117002	Prouzek zacistovaci	6.000 m	7.00	42.00
3302 730890012	Sroub samorezny 3.9x16	2.000 ks	3.00	6.00
3302 761690013	Valec D 78 4031297	4.400 m	88.60	389.84
7005 761090075	krytka valce s čtyřhr.AL EO378LA	1.000 ks	41.40	41.40
		82.600		8975.02
940 Markýza	RIVIERA 2007	14.00 m2,	1.00 ks	

Dodací list č.233109655

Dodavatel Bohemiaflex CS s.r.o.

Odběratel

796 Krčmář Luboš

SNP 1348

U Cukrovaru 1645/2A

564 01 Žamberk

747 05 Opava

IČ 48607771 , Dič CZ570514205

IČ 62363476, Dič CZ62363476

Název

Množství

1. 940 Markýza RIVIERA 2007

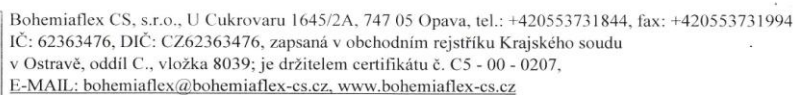
4000 x 3500

1.0

Cena bez DPH 19%	13484.00 Kč
Daň 19%	2561.96 Kč
Cena bez DPH 19%	0.00 Kč
Daň 19%	0.00 Kč
Cena celkem	16046.00 Kč

.....
Razítko, podpis

.....
Datum, Převzal



Objednatel		k zakázce č.	
		Vystaveno dne	2009

Popis práce																																	
Jméno zaměstnance		Den																															Celkem
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	odpracovaných hodin
	čas																																
	výroba																																
	čas																																
	výroba																																
	čas																																
	výroba																																
	čas																																
	výroba																																
	čas																																
	výroba																																
	čas																																
	výroba																																
Podpisem potvrzujete správnost odprac. hodin a kvalitu práce!																																	Celkem

Podpis a připomínky zákazníka

Podpis pracovníka
Podpis vedoucího

Příloha č. 6

BOHEMIA FLEX OPAVA CS

SOUPISKA MEZD ZA: _____ PRACOVNÍK: _____ HS _____

		hod.	Kč			hod.	Kč
	Číslo pracovníka				Odměny fondu vedoucího	661	
	Odprac. počet dní				Mimořádné odměny z FO	677	
	Neplacené volno hod.	243			Záloha na pod. HV	671	
	Neomluvená absence	244			Doplatek pod. HV	672	
ODPRACOVANÉ HODINY	Úkol. mzda přímá	310		ODMĚNY			
	Časová mzda přímá	314			Odměny učňů 1. a 2. ročník	762	
	Časová mzda učňů	324					
	Podílová mzda	325			Odměna před dovolenou	780	
	Další čas. mzda	328			Odměna před koncem roku	785	
	Práce placená průměrem	329		DOVOLENÁ			
	Režijní mzda - sklad	350			Dovolená	210	
	Režijní mzda	351			Nevybraná dovolená	519	
	Vedlejší činnost 1	352					
PRÉMIE	Vedlejší činnost 2	353		PŘEKÁŽKY V PRÁCI	Placené prostoje	330	
					Placené svátky		
	Prémie nepočitatelné	420			Studijní volno	242	
	Mimořádné odměny	421			Voj. cvičení	235	
	Provize	422			Nemocenská	200	
	Prémie	611			Péče o nemoc. čl. rod.	201	
	Výkonnostní odměny	621			Návštěva u lékaře	212	
	Čtvrtletní prémie	651			Placené volno	241	
	Cílové prémie	656					
	Ostatní prémie	659		NÁHRADY MEZD	Za voj. cvi. dopl.	549	
PŘESČAS	Jubilea	682			Refundace mezd	240	
					Náhrady - poplatky	547	
	Přesčas přípl. 25 %	354			Náhrada při ZVS	531	
	Přesčas přípl. 50 %	355			Odstupné	550	
	Přípl. za SN 25 %	415			Doplatek nemoc	807	
PŘÍPLATKY	Přesčas - doplatek	417			Mateřské dávky	230	
	Příplatek za noční	433			Rodičovský příspěvek	882	
	Příplatek za odpolední	436			Porodné		
	Ztížení prac. podmínek	442			Pohřebné	861	
	Vedení čety	451			Cestovné do lázní	871	
	Příplatek za dělení směny	473			Vyr. při. v mat. a těj.	881	
	Dopl. - příplatky	477					
	Doplatek do min. mzdy	499					
	Výuka učňů	631					
	Řízení ref. vozidla	638					
	Ostatní příplatky	491					

Vyhotovil: _____

Kontroloval: _____

VS:

H & B TISK, Olomoucká 28, OPAVA

Příloha č. 7

zakázka: středisko: 0 Skladová výdejka

Číslo skladu: 703

Dodavatel: BOHEMIAFLEX CS, s.r.o. U Cukrovaru 1645/2A 747 05 Opava 5	Výdejka číslo: V03	703001
ÍČO: 62363476 DIČ: CZ62363476	Datum: 09.02.2010	
	Objednávka:	
	Popis:	

Odběratel: Sattler Textilwerke AG	ÍČO:	
Sattlerstrasse 45	DIČ: ATU47424407	
A-8041 Graz		

Příjemce:

Číslo skl. karty	Název	Množství	MJ	Skladová cena za MJ	Skladová cena celkem
693710028	Latka potahova 314 763	62,000	m	155,48140	9 639,84
					9 639,84

Vystavil: Havlík Kamil

Strana: 1

Podpis příjemce

Podpis výdejce